春季高考模拟试卷

财　经　类

春季高考丛书编写委员会　编

電子工業出版社
Publishing House of Electronics Industry
北京・BEIJING

内 容 简 介

为帮助参加普通高校招生（春季）考试的考生夯实基础，巩固知识，提高应试能力，我们组织编写了“春季高考模拟试卷”复习丛书。试卷完全按照春季高考考试试卷设计，题型、题量、分值等均与考试真题完全一致。本套丛书旨在使考生强化基础知识，透析考情动向，提升解题技能，规范表达能力，切实提高实战水平。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

春季高考模拟试卷. 财经类 / 春季高考丛书编写委员会编. —北京：电子工业出版社，2018.2

ISBN 978-7-121-33202-9

Ⅰ. ①春… Ⅱ. ①春… Ⅲ. ①财务会计—中等专业学校—习题集—升学参考资料②金融学—中等专业学校—习题集—升学参考资料 Ⅳ. ①G718.3②F234.4-44③F830-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2017）第 303161 号

策划编辑：刘　佳
责任编辑：裴　杰
印　　刷：
装　　订：
出版发行：电子工业出版社
　　北京市海淀区万寿路 173 信箱　邮编　100036
开　　本：787×1 092　1/8　印张：12.5　字数：320 千字
版　　次：2018 年 2 月第 1 版
印　　次：2018 年 2 月第 1 次印刷
定　　价：36.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：（010）88254888，88258888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式：liujia@phei.com.cn，（010）88254247。

前　言

为了帮助参加普通高校招生（春季）考试的广大中等职业学校的考生升入理想大学，我们邀请了一批资深教研员，以及国家级重点职业学校的具有丰富春季高考教学工作经验的一线名师，虚心听取师生的意见与建议，在深入研究考试说明的基础上，精心编写了春季高考模拟试卷，方便参加春季高考的考生复习备考使用。

为了使本套模拟试卷具有针对性、科学性和高效性，我们对近几年春季高考的真题进行了详细分析，深入解读春季高考“考什么、怎么考”，聚焦高考热点、高频考点，注意命题角度和题型变化，博采众长，反复斟酌，探索命题规律，预测命题趋势。试题以高考真题为模版，力求每套模拟试卷考点覆盖、梯度难度均与春季高考接轨。

本套丛书具有如下特点。

编委阵容强大：编者均系资深教研人员和国家级中职改革发展示范校及国家级重点中等职业学校的一线骨干教师，具有丰富的春季高考复习教学经验，并常年研究春季高考命题方向。

编写体系成熟：本套丛书严格按照最新的春季高考考试说明进行编写，宏观布局，细部优化，科学总结命题规律，精确预测命题趋势。为了提高本套丛书的质量，特聘请资深专家严格把关。

编写内容齐全：内容涵盖了最新春季高考考试说明中要求掌握的全部考点，知识、题型覆盖全面。同时，以训练为主线，以考点为核心，题目新颖，具有很强的导向性。

本套丛书集权威性、科学性、实用性和前瞻性于一体，是考试说明的权威解读，为一线名师心血的结晶，是参加春季高考的考生复习备考时的必备指导用书。同时，可登录电子工业出版社华信教育资源网（http://www.hxedu.com.cn/）下载其他相关资料。

由于编写时间仓促，书中难免有不妥之处，恳请同行专家不吝指正，欢迎广大师生提出宝贵意见，并将此信息反馈到电子工业出版社（邮箱：liujia@phei.com.cn），以使本套丛书不断完善。

春季高考丛书编写委员会

目　录

专题复习……1
　计算专题……1
　业务专题……7
　操作专题……12
春季高考模拟试卷·财经类（一）……17
春季高考模拟试卷·财经类（二）……23
春季高考模拟试卷·财经类（三）……29
春季高考模拟试卷·财经类（四）……35
春季高考模拟试卷·财经类（五）……41
春季高考模拟试卷·财经类（六）……47
春季高考模拟试卷·财经类（七）……53
春季高考模拟试卷·财经类（八）……59
参考答案……65

编委会名单

主任委员：李志敏　冉维原　李　铎

副主任委员：刘悦梅　冷子花　张春雨　孟宪丽　潘　燕　王慧青　乔在敏

本书主编：李赫楠　李　铎

本书副主编：刘　霞　张　凤　吕　青

本书参编：李　荣　杨海荣　张凤文

专 题 复 习
计 算 专 题

命题趋势分析：从近几年的春季高考命题看，计算题主要出现在《财务会计》《税法》《统计》3 门课程。

《财务会计》部分

第三章　应收预付款项

考点分析：本章内容计算题考查的知识点主要有 3 个。

第一、现金折扣的计算

1．企业销售产品一批，不含税售价为 20 000 元，增值税率为 17%，商业折扣为 10%，代垫运杂费 500 元，现金折扣条件为“ 5/10，3/20，*n*/30 ”，客户于第 15 天付款，则给予客户的现金折扣为多少元。

2．某企业在 2009 年 10 月 8 日销售商品 100 件，增值税专用发票上注明的价款为 10 000 元，增值税税额为 1 700 元。企业为了及早收回货款而在合同中规定的现金折扣条件为“ 2/10，1/20，*n*/30 ”。假定计算现金折扣时不考虑增值税。如买方 2009 年 10 月 24 日付清货款，该企业实际收款金额应为多少元？

3．某企业销售A商品 1 000 件，每件 A 商品在价目表中的售价为 50 元（不含增值税），增值税税率为 17% ;企业为购货方提供的商业折扣为 10%, 提供的现金折扣条件为“ 2/10, 1/10, *n*/30 ”，并代垫运杂费 200 元。该企业在这项交易中应确认的收入金额为（　　）元。

A．50 000　　B．45 000

C．52 650　　D．45 200

第二、坏账准备的计算

1．某公司 2008 年年末的应收账款余额为 1 000 万元，“ 坏账准备 ”账户的贷方余额为 5 万元，坏账准备金提取比例为 0.5%。2009 年收回已注销的坏账 2 万元，年末应收账款余额为 800 万元，无其他应收事项，那么该公司 2009 年年末应（　　）。

A．计提坏账准备 4 万元　　B．补提坏账准备 2 万元

C．冲减坏账准备 7 万元　　D．冲减坏账准备 3 万元

2．某企业“ 应收账款 ”明细账的借方余额合计为 280 000 元，贷方余额合计为 70 000 元，坏账准备提取比例为 0.5%，计提前“ 坏账准备 ”账户有贷方余额 500 元，则资产负债表上，应收账款项目为（　　）元。

A．280 000　　B．278 600

C．208 950　　D．279 100

第三、贴现的计算

1．某企业 4 月 1 日将 5 月 15 日到期的票据到银行办理贴现，则贴现日数为（　　）。

A.45 天　　B.44 天

C.43 天　　D.46 天

2．一张面额为 10 000 元的商业承兑汇票，出票期为 7 月 10 日，期限为 90 天，则到期日为（　　）。

A．10 月 7 日　　B．10 月 8 日

C．10 月 9 日　　D．10 月 10 日

3．6 月 15 日，A 公司收到 B 公司签发的面值为 8 000 元、60 天到期的不带息票据，于 6 月 30 日申请贴现，年贴现率为 10%。计算贴现期、贴现利息、贴现所得。

4．某企业 2014 年 3 月 5 日，销售一批产品，开具增值税专用发票，价款为 30 000 元，增值税为 5 100 元，收到对方签发并承兑的 6 个月期限带息票据一张，票面利率为 5%。该企业于 5 月 5 日持商业汇票向银行申请贴现，银行审查后同意，年贴现率为 6%。计算票据到期值、贴现利息、贴现所得。

5．2013 年甲公司 9 月 1 日销售甲产品一批，开具的专用发票上注明价款为 3 万元，增值税为 0.51 万元，取得对方开具的为期 3 个月的带息商业承兑汇票一张，票面利率为 4%。因资金需要，于 11 月 1 日将该票据向银行办理贴现，年贴现率为 5%，票据到期后，出票人无力付款，甲公司也无力支付票据款。

（1）假设该票据带追索权，计算该票据每月应计提的利息、贴现利息、贴现净额、到期转为应收账款的金额。

（2）假设该票据不带追索权，计算该票据贴现时票据的账面价值、计入财务费用的金额。

第四章　存　　货

考点分析：本章内容计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一、存货入账价值的确认

1．K 企业为增值税一般纳税企业，购入乙材料 3 000 吨，增值税专用发票上注明的售价为每吨 1 400 元，增值税税额为 714 000 元，另发生运输费用 42 000 元（不考虑增值税），装卸费 13 000 元，途中保险费用 9 000 元。原材料抵达企业后，验收入库材料为 2 997 吨，运输途中发生合理损耗 3 吨。该原材料的入账价值为（　　）元。

A．4 978 000　　B．4 264 000　　C．4 261 000　　D．4 259 736

2. 某企业为增值税一般纳税人, 该企业购入甲材料 1 000 千克, 单价为 30 元, 价款为 30 000 元，增值税为 5 100 元，发生运费 1 000 元，运输途中发生合理损耗 10 千克，入库前发生挑选整理费 750 元。该批甲材料的单位采购成本为（　　）元。

A．32　　B．31.75　　C．32.07　　D．31.38

第二、存货按实际成本计价

2004 年 4 月甲公司 C 材料的期初数量为 500 千克，单价为 36 元，总成本为 18 000 元，本月材料收发业务如下。

（1）4 月 6 日购入 180 千克，单价为 35 元。

（2）4 月 12 日发出 320 千克。

（3）4 月 18 日购入 320 千克，单价为 37 元。

（4）4 月 21 日发出 400 千克。

要求：用加权平均法、先进先出法计算 C 材料发出存货总成本及期末存货结存成本。

第三、存货按计划成本计价

1．某企业 3 月 10 日车间领用工具一批，计划成本为 500 元，材料成本差异率为 2%，报废工具时收回残料价值 20 元，残料入库，则应计入制造费用的金额共为（　　）元。

A．500　　B．20

C．480　　D．490

2．红光公司为增值税一般纳税人，原材料采用计划成本进行核算，A 材料的计划成本为 120 元，2006 年 8 月初 A 材料的计划成本为 264 000 元，材料成本差异为借方余额 9 550 元。8 月 20 日，购入 A 材料 4 000 千克，买价为 410 000 元，增值税为 69 700 元，支付运费 1 000 元（考虑运费的增值税），取得运输部门的普通发票，款项已支付，材料验收入库。本月生产产品领用 A 材料共计 3 000 千克。

要求：计算本月购入材料的实际成本、材料成本差异率、发出材料的实际成本、月末结存材料的实际成本、月末结存材料成本差异。

第五章　固 定 资 产

考点分析：本章内容计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一、固定资产入账价值的计算

1．S 公司接受 A 公司投入设备一台，原价 86 000 元，已提折旧 23 000 元，双方确认的价值为 65 000 元。那么 S 公司“实收资本”账户的入账金额为（　　）元。

A．86 000　　B．65 000

C．63 000　　D．23 000

2．企业收到捐赠的设备一台，捐赠方提供的专用发票上标明的价格为 30 000 元，增值税为 5 100 元，企业又以银行存款支付运输费 2 000 元，安装调试费 5 000 元，则该设备的入账价值是（　　）元。

A．35 100　　B．42 100

C．35 000　　D．37 000

第二、固定资产折旧的计算

1．宏达公司 2013 年 7 月和 8 月各部门固定资产折旧增减变动情况如下表所示。

部门	7 月计提折旧额	7 月增加固定资产应提折旧额	7 月减少固定资产应提折旧额	8 月增加固定资产应提折旧额	8 月减少固定资产应提折旧额	8 月计提折旧额	9 月计提折旧额
生产车间	10 000	5 000	3 000	6 000	7 000	① _____	
机修车间	15 000	② _____	4 500	③ _____	3 500	16 000	17 000
行政管理	④ _____	6 000	5 500	4 000	⑤ _____	18 000	20 000

2．宏达公司 2013 年 12 月 30 日购买了一辆公用汽车，原价为 100 000 元，预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 1%，该车预计行驶总里程数为 100 000 千米，2014 年行驶了 15 000 千米。要求：

（1）假设公司采用平均年限法，计算在 2014 年 1 月的折旧额。

（2）假设公司采用工作量法，计算 2014 年全年的折旧额。

（3）假设公司采用年数总和法，计算 2015 年全年的折旧额。

（4）假设公司采用双倍余额递减法，计算 2016 年全年的折旧额。

（5）假设公司采用双倍余额递减法，计算 2017 年全年的折旧额。

第七章　流动负债和非流动负债

考点分析：本章内容计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一、工资的计算

鸿昌公司第一生产车间一班由 3 个生产工人组成，他们分别是张杰、李庆和王光，本月一班共同生产甲、乙两种产品，甲产品完工验收的合格品为 156 件，料废品为 4 件，工废品为 2 件，计件单价为 10 元；乙产品完工验收入库的合格品为 234 件，料废品为 6 件，工废品为 8 件，计件单价为 30 元。本月一班的工时记录情况为：张杰为 275 小时，李庆为 265 小时，王光为 260 小时。

要求：（1）计算本月一班的应付计件工资。

（2）根据工时数，计算工资分配率。

（3）计算一班应付每个生产工人的计件工资。

第二、应交税费的计算（主要在《税法》课中讲解）

第八章　所有者权益

考点分析：本章内容计算题考查的知识点如下。

甲有限责任公司 2014 年发生如下经济业务。

（1）企业收到国家 1 000 000 元的货币资金投资，款项已存入银行。

（2）公司 2014 年全年实现的税后利润为 3 000 000 元，根据股东大会决定，分别按 10%、5%的比例提取法定盈余公积和任意盈余公积。

（3）经股东大会决定，用法定盈余公积弥补以前年度超过 5 年的亏损 360 000 元。

（4）经股东大会同意，将法定盈余公积 200 000 元用于转增资本。

（5）2014 年年末，将“本年利润”账户的余额和“利润分配”账户中除“未分配利润”外的其他各明细账的余额转入“利润分配——未分配利润”明细账户。公司 2014 年年初未分配利润为 40 000 元，2014 年实现税后利润 3 000 000 元，提取法定盈余公积 300 000 元，提取任意盈余公积 150 000 元，应付利润 1 200 000 元。

要求：计算 2014 年年末的未分配利润。

第九章　收入、费用和利润

考点分析：本章内容计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一、劳务收入的计算

甲公司2013年3月1日与客户签订一项工期为一年的劳务供应合同。合同总收入为100 000元，预计合同总成本为80 000元。至2013年12月31日，实际发生成本64 000元（均以存款支付）；一次性收到客户支付的劳务款75 000元。甲公司按实际发生的成本占预计总成本的百分比确定劳务完成程度。

要求：计算2013年12月31日的劳务完成程度及2013年应确认的劳务收入。

第二、制造费用的分配

兴滨公司只有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品。2014年3月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下。

（1）27日，以银行存款支付本月电费共计25 000元，其中生产车间耗用为19 160元，行政管理部门耗用为5 840元。

（2）30日，材料仓库共发出材料的实际成本为100 000元，其中生产甲产品领用40 000元，生产乙产品领用30 000元，生产车间耗用20 000元，行政管理部门耗用10 000元。

（3）30日，本月应付职工工资总额为60 000元，其中生产甲产品的工人工资为30 000元，生产乙产品工人工资为20 000元，车间管理人员的工资为6 000元，行政管理人员的工资为4 000元。

（4）30日，计提固定资产折旧30 000元，其中生产车间18 000元，行政管理部门12 000元。

（5）30日，本月甲产品全部完工，产量为2 000台，乙产品未全部完工。

要求：计算甲、乙产品应分配的制造费用（按生产工时分配：其中甲产品的生产工时为10 000小时，乙产品的生产工时为6 000小时）

第三、工资费用的分配

某企业2月应分配工资总额为67 000元，其中：基本生产车间生产工人的工资总计为40 000元（按定额工时分配），基本生产车间管理人员的工资为9 000元，供电车间生产工人的工资为10 000元，供电车间管理人员的工资为2 000元，行政管理部门人员的工资为6 000元，编制职工工资分配表。

工资分配表

分配对象		产量/件	应付工资			
应借科目	费用项目		工时定额	定额工时	分配率	金额/元
生产成本	基本生产成本（A产品）	500	20			
	基本生产成本（B产品）	600	10			
	小计					
	辅助生产成本					
制造费用	基本生产车间					
	供电车间					
管理费用						
合计						

第四、辅助生产费用的分配

1．某企业有供水和供电两个辅助生产车间，为基本生产车间和管理部门供水、供电。本月供水车间发生直接费用58 000元，供电车间发生直接费用256 000元。供水车间的供水量为67 000吨，其中：供电车间耗用17 000吨，基本生产车间的甲产品耗用28 000吨，乙产品耗用20 000吨，车间一般耗用500吨，行政管理部门耗用1 500吨。供电车间的供电量为830 000度，其中：供水车间耗用30 000度，基本生产车间的甲产品耗用380 000度，乙产品耗用360 000度，车间一般耗用20 000度，行政管理部门耗用40 000度。

要求：用直接分配法分配辅助生产费用。

2．甲公司设有运输和修理两个辅助生产车间，采用直接分配法分配辅助生产成本。运输车间的成本按运输公里比例分配，修理车间的成本按修理工时比例分配。该公司2013年12月有关辅助生产成本资料如下。

（1）运输车间本月共发生成本22 500元，提供运输劳务5 000公里；修理车间本月共发生成本240 000元，提供修理劳务640工时。

（2）运输车间耗用修理车间劳务40工时，修理车间耗用运输车间劳务500公里。

（3）基本生产车间耗用运输车间劳务2 550公里，耗用修理车间劳务320工时。

行政管理部门耗用运输车间劳务1 950公里，耗用修理车间劳务280工时。

要求：编制甲公司的辅助生产成本分配表（表格见下表，不需列出计算过程）。

辅助生产车间名称		运　　输	修　　理	合　　计
待分配成本/元				
对外分配劳务数量				
单位成本				
基本生产车间	耗用数量			
	分配金额			
行政管理部门	耗用数量			
	分配金额			
合计				

第五、生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配

1．宏润公司生产的甲产品由两道工序制成。原材料生产开始一次投入，各工序费用发生比较均衡。各生产工序的定额工时为：第一工序的工时定额为280小时，月末在产品数量为3 200件；第二工序的工时定额220小时，月末在产品数量为2 400件，完工产品产量为8 400件，月初在产品成本和本月发生的生产费用合计587 520元，其中：直接材料420 000元，直接人工55 840元，制造费用111 680元。

要求：分别计算两道工序按工时定额表示的在产品完工率和在产品约当产量。

2．甲产品需经3道工序生产完工，甲产品的材料消耗量定额为10千克，其中一、二、三工序的材料消耗量分别为2千克、3千克和5千克，甲产品的原材料分工序陆续投入，且投料程度与加工进度不一致。甲产品月初在产品为580件，本月投产820件，月末在产品为600件，其中第一、二、三道工序分别为300件、200件、100件。月初在产品的材料费用为6 800元，本月投入的材料费用为34 150元。

要求分别计算：

（1）各工序的完工程度。

（2）月末在产品的约当产量。

（3）在产品负担的材料费用。

（4）完工产品应负担的材料费用。

第六、所得税费用的计算（主要在税法课中讲解）

第七、利润分配的计算

2014 年 1 月 1 日，宏达公司相关账户的期初余额分别是：“实收资本”500 000 元（贷方），“资本公积”120 000 元（贷方），“盈余公积”90 000 元（贷方），“利润分配——未分配利润”250 000 元（贷方），2014 年的有关业务及相关资料如下。

（1）某投资者追加资本 110 000 元，但协议规定，计入实收资本的金额为 100 000 元，全部款项已存入银行。

（2）2014 年度有关损益科目的发生额分别是：主营业务收入 560 000 元（贷方），其他业务收入 38 000 元（贷方），公允价值变动损益 24 000 元（贷方），主营业务成本 460 000 元（借方），其他业务成本 35 000 元（借方），营业税金及附加 28 000 元（借方），管理费用 24 000 元（借方），财务费用 16 000 元（借方），营业外支出 9 000 元（借方），所得税费用 12 500 元（借方）。

（3）按照净利润的 10%提取盈余公积。

（4）经股东大会同意，将盈余公积 50 000 元转增实收资本。

（5）经股东大会同意，决定向投资者分配利润 20 000 元。

要求：

（1）根据上述资料，计算 2014 年年初资产扣除负债后的余额。

（2）根据上述资料，计算该公司 2014 年度的营业利润。

（3）根据上述资料，编制提取盈余公积的会计分录。

《税法》部分

第三章　流 转 税 制

考点分析：本章内容计算题考查的知识点主要有以下几个。

第一、增值税

1．宏达汽车制造厂为增值税一般纳税人，2009 年 3 月的有关生产经营业务如下。

（1）销售自产的 B 型小汽车 50 辆给特约经销商，每辆不含税单价 12 万元，向特约经销商开具了增值税专用发票，注明价款为 600 万元，增值税为 102 万元，由于特约经销商当月支付了全部货款，给予了特约经销商原售价 2%的销售折扣。

（2）将新研制生产的 C 型小汽车 5 辆销售给本企业中层干部，每辆按成本价 10 万元出售，款项已收到；C 型小汽车尚无市场销售价格。

（3）购进生产设备取得的增值税专用发票上注明的价款为 20 万元，进项税额为 3.4 万元，该设备当月投入使用。

（4）购进原材料取得的增值税专用发票上注明的价款为 300 万元，进项税额为 51 万元。

要求：

（1）计算当月应缴纳的增值税。

（2）计算当月应缴纳的消费税。

（B 型及 C 型小汽车的成本利润率为 8%，消费税税率为 5%；金额单位用万元表示，结果保留两位小数）

2．华腾公司为某市区的增值税一般纳税人，主要生产销售彩色电视机。2009 年 6 月发生如下经济业务。

（1）销售彩色电视机取得不含税收入 8 650 万元，收取包装费和售后服务费 11.7 万元，与彩色电视机配比的销售成本 5 660 万元；另发生逾期不退的包装物押金 5.85 万元。

（2）本月生产研制加工出一批新产品 1 000 台，每台成本价为 0.8 万元（无同类产品市场价格），全部作为福利分发给本企业的职工。

（3）购进原材料共计 3 000 万元，取得的增值税专用发票上注明的进项税额为 510 万元；支付购料运输费用共计 180 万元，取得运输发票（其中运费 170 万元，保险费 10 万元）。

（4）将企业的一栋价值 850 万元的闲置楼房捐赠给临近单位，并出租部分设备取得租金收入 200 万元。

（5）购进税控收款机，增值税专用发票上注明的价款为 10 万元。

要求：（1）计算当月应缴纳的增值税。

（2）计算当月应缴纳的城市维护建设税。

（以上金额单位用万元表示，计算结果保留两位小数）

3．鸿展公司为增值税一般纳税人，2010 年 10 月发生如下经济业务。

（1）向农民收购玉米 50 吨，农产品收购发票上注明价款为 100 000 元。

（2）销售自产的食用植物油 9 吨，取得不含税销售额 162 000 元，将 1 吨同类型的食用植物油发给职工作为福利。

（3）销售夹心饼干，增值税专用发票上注明价款为 80 000 元，单位已收到货款。

（4）上月向农民收购入库的小麦因保管不善霉烂，该批小麦的计税价款为 10 000 元。

（5）为修缮仓库购买专用物资一批，价款为 20 000 元，增值税为 3 400 元；修缮过程中领用生产用原材料为 2 000 元（增值税税率 17%）。

要求：计算鸿展公司 2010 年 10 月应缴纳的增值税。

4．某食品厂是增值税一般纳税人，某月销售蛋糕给批发单位，开出增值税专用发票一张，分别收取价款和税款 50 000 元和 8 500 元，本月以低价销售可乐 500 瓶给本厂职工，每瓶单价 3.5 元，取得收入 1 750 元，以出厂价每瓶 4 元销售可乐 2 000 瓶给某使用单位，开出普通发票，金额为 9 360 元，月初购进上述产品所需原料取得增值税专用发票两张，其中：蛋糕原料价款和税款分别为 20 000 元和 3 400 元，可乐原料价款和税款分别为 3 000 元和 510 元。

要求：计算该厂应缴纳的增值税。

5．某工业企业为增值税一般纳税人，主要生产各种橡胶制品，2009 年 7 月发生下列经济业务。

（1）7 月 2 日，购进原材料一批，价款为 20 万元，专用发票注明的进项税额为 3.4 万元，货款尚未支付，材料已经验收入库。

（2）7 月 3 日，企业发出材料 10 万元用于委托加工轮胎，同时支付加工费 1 万元，取得增值税专用发票，注明的进项税额为 1 700 元。

（3）7 月 5 日，企业购入一台机床，价款为 10 万元，取得增值税专用发票，注明的进项税额为 1.7 万元，不需要安装，直接投入生产使用。

（4）7 月 9 日，企业采取分期收款方式销售货物 300 件，每件不含税售价为 2 000 元，合同规定 7—9 月每月支付总价款的 1/3，货已经发出，7 月的货款及税款已经收到。

（5）7 月 21 日，企业采取预收货款方式销售货物一批，当日已经收到预收货款 20 万元，按合同规定，货物在 8、9 两月份两次发出。

（6）7 月 23 日，企业把委托加工的轮胎收回后，对外销售，取得价款 18 万元，增值税销项税额为 30 600 元。

（7）7 月 25 日，企业销售产品一批，取得销售收入 10 万元(不含税)，并同时送货上门，取得运费收入 1 000 元（含税）。

要求：根据资料计算当月应缴纳的增值税。

第二、消费税

1. 某酒厂生产企业（以下简称甲企业）为增值税一般纳税人，2009 年 7 月发生以下业务：

（1）向某烟酒专卖店销售粮食白酒 20 吨，开具普通发票，取得含税收入 200 万元，另收取品牌使用费 50 万元、单独核算包装物租金 20 万元。

（2）提供 10 万元的原材料委托乙企业加工散装药酒 1 000 千克，收回时向乙企业支付不含增值税的加工费 1 万元，乙企业已代收代缴消费税。

（3）将委托加工收回后的散装药酒继续加工成瓶装药酒 1 800 瓶，以每瓶不含税售价 100 元通过非独立核算门市部销售完毕。（补充资料：药酒的消费税税率为 10%，白酒的消费税税率为 20%加 0.5 元/500 克）

要求：

（1）计算本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税。

（2）计算乙企业已代收代缴的消费税。

（3）计算本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳的消费税。（金额单位为万元）

2. 某位于市区的化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2009 年 1 月从国外进口一批散装化妆品，关税完税价格为 150 万元，关税为 60 万元，散装化妆品验收入库。本月企业将进口的散装化妆品生产加工为成套化妆品对外销售取得不含税销售额 400 万元（注：进口化妆品生产成套化妆品已纳消费税可以抵扣）

要求：

（1）计算该企业在进口环节应缴纳的消费税和增值税。

（2）计算该企业国内生产环节应缴纳的增值税和消费税。

（3）计算该企业应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

3. 某化工公司是增值税一般纳税人，主要生产化妆品。2004 年 4 月 6 日，该公司向当地税务机关申报纳税，结清 3 月应缴纳的税款。4 月 20 日，税务机关在对该公司 3 月的纳税情况实施税务稽核时，发现以下情况。

（1）连同化妆品一同销售的特制包装盒收入（含增值税）为 9 360 元，未纳入增值税、消费税销售额中。生产特制包装盒发生的进项税额已在 3 月销项税额中抵扣。

（2）外购一批用于生产化妆品的原料并验收入库，支付货款（含增值税）35 100 元，取得对方开具的增值税专用发票上的增值税税额为 5 100 元。经核查，该批原料因管理不善已被盗窃，但其进项税额已从 3 月的销项税额中抵扣。

（3）将新开发的 X 牌洗发露 40 箱作为样品用于新产品发布会，会后全部赠送与会人员，该批样品未计入销售收入。生产该批样品发生的进项税额已在 3 月的销项税额中抵扣。X 牌洗发露每箱的市场销售价格（含增值税）为 315.9 元。

要求：

（1）计算该公司 3 月份应补缴增值税税额。

（2）计算该公司 3 月份应补缴消费税税额。（答案中的金额单位用元表示）

第四章　所 得 税 制

第一、企业所得税

1. 宏运公司是国有企业、增值税一般纳税人，2008 年度发生如下相关业务。

（1）取得产品销售收入 8 000 万元、债券利息收入 240 万元（其中：国债利息收入 30 万元）。

（2）应税前扣除的销售成本 5 100 万元，缴纳增值税 600 万元，计提城市维护建设税及教育费附加 60 万元。

（3）发生销售费用 1 400 万元，其中广告费和业务宣传费 1 250 万元；发生财务费用 200 万元，其中支付向某企业借款 2 000 万元一年的利息 160 万元（同类同期金融机构的贷款利率为 6%）；发生管理费用 1 100 万元，其中业务招待费 110 万元。

（4）2006 年度、2007 年度经税务机关核定确认的亏损额分别为 70 万元和 40 万元。

（5）2008 年度从境外取得所得 200 万元，境外实际缴纳企业所得税 40 万元。

要求：

（1）计算准予在税前扣除的销售费用、财务费用、管理费用。

（2）计算境外所得应予抵免的企业所得税。

（3）计算 2008 年应缴纳的企业所得税。

（以上金额单位用万元表示，结果保留两位小数）

2. 某股份制企业适用的企业所得税税率为 25%，2011 年亏损 15 万元。2012 年发生如下经济业务：产品销售收入 2 000 万元，国债利息收入 10 万元，营业外收入 20 万元。全年产品成本 1 200 万元，按税法规定缴纳增值税 150 万元，消费税 50 万元，城市维护建设税及教育费附加 20 万元，销售费用 200 万元（其中广告费 322 万元），管理费用 150 万元（其中业务招待费 30 万元），财务费用 50 万元（其中向其他企业拆借资金 200 万元，支付借款利息 20 万元，同期银行贷款年利率为 7%），营业外支出 30 万元（其中缴纳税收滞纳金 5 万元，违反合同罚款 2 万元）。

要求：

（1）计算该企业 2012 年的利润总额。

（2）计算该企业 2012 年应纳税所得额与应纳所得税税额。

3．某生产企业某年度的生产经营情况如下。

（1）取得主营业务收入 5 500 万元。

（2）取得企业债券利息收入 85 万元。

（3）应扣除主营业务成本 1 280 万元。

（4）本年应纳增值税税金 210 万元，应缴纳消费税等主营业务税金及附加 1 400 万元。

（5）发生营业费用 180 万元，其中广告费用 120 万元。

（6）发生管理费用 220 万元，其中业务招待费 55 万元。

（7）发生财务费用 150 万元，包括逾期未还银行流动资金贷款的违约罚息 5 万元及一条在建生产线贷款利息 33 万元。

（8）本年企业通过希望工程基金会捐款 100 万元。

已知该企业适用的企业所得税税率为 25%。

要求：计算该企业本年度应缴纳的企业所得税。

第二、个人所得税

1．华达公司的某一高级工程师（中国公民）2009 年 12 月的工资收入为 2 400 元，另有以下 4 项收入。

（1）领取了本年度奖金 9 600 元。

（2）取得利息收入 5 000 元，其中国库券利息为 2 000 元，单位集资利息为 3 000 元。

（3）将 2006 年出版的一部作品的使用权进行转让，取得收入 28 000 元。

（4）受托为某单位做工程设计，一次性取得工程设计费 40 000 元。

要求：

（1）计算 12 月的工资和奖金收入应缴纳的个人所得税。

（2）计算 12 月的利息收入应缴纳的个人所得税。

（3）计算 12 月的作品使用权转让应缴纳的个人所得税。

（4）计算 12 月取得的一次性工程设计费应缴纳的个人所得税。

（以上金额单位用元表示，计算结果保留两位小数）

2．中国公民张某为一文艺工作者，假定 2011 年的收入情况如下。

（1）取得全年工薪收入 96 000 元；全年一次性奖金 20 000 元。

（2）参加乡村文艺演出两次，分别取得收入 3 200 元和 36 000 元。

（3）购买彩票中奖 180 000 元，通过当地教育局向农村义务教育捐款 20 000 元。

（4）出版小说一本取得稿酬 80 000 元。

（5）购买国债取得利息收入 10 000 元。

要求：计算 2011 年张某应缴纳的个人所得税。

3．某教授在 2012 年 1—12 月间共取得以下所得。

（1）每月取得工资收入 5 000 元。

（2）5 月为本校校歌谱曲获得学校补贴 3 000 元。

（3）6 月为兄弟学校讲课，取得报酬 2 000 元。

（4）6 月份出版小说一部,获得稿酬 15 000 元。

要求：计算该教授 2012 年应缴纳的个人所得税。

第五章　资 源 税 制

第一、城镇土地使用税

第二、土地增值税

第六章　财 产 税 制

第一、房产税

第二、车船税

第七章　行 为 税 制

第一、城市维护建设税

第二、印花税

第三、车辆购置税

华兴进出口公司从韩国进口 5 辆小汽车自用，每辆到岸价格为 16 万元（关税税率为 25%，消费税税率为 9%，排气量为 2.1 L）。另外本公司还销售 A 型小轿车 120 台（消费税税率为 5%，排气量为 1.8 L），不含税单价为 10 万元/台。

要求：（1）计算该公司应缴纳的消费税税额。

（2）计算该公司应缴纳的车辆购置税。

（以上金额单位用万元表示，计算结果保留两位小数）

业 务 专 题

命题趋势分析：从近几年春季高考命题看，业务题主要出现在《财务会计》课程。

第三章　应收预付款项

考点分析：本章内容业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、应收账款核算

1．鸿腾公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，采用应收账款余额百分比法核算坏账损失，坏账准备金率为 0.5%。2010 年年初应收账款借方余额为 1 000 000 元，“坏账准备”账户贷方余额为 5 000 元，本年度有关应收账款的经济业务如下。

（1）销售给华瑞公司一批商品，增值税专用发票上注明的销售价款为 500 000 元，增值税为 85 000 元，共计 585 000 元，现金折扣条件为“2/10，1/20，*n*/30”（假定折扣不考虑增值税）。

（2）华瑞公司于第 8 天支付全部价税款，本公司已将折扣后的价税款存入银行。

（3）销售给华强公司一批商品，普通发票上注明的销售额为 117 000 元，款项尚未收回。

（4）于两年前销售给华达公司的销售款项为 7 000 元，因该企业破产，无法收回，经公司决定，进行注销处理。

（5）已作为坏账处理的华力公司的应收账款 8 190 元，因华力公司经营状况好转，已将款项收回存入本公司存款账户。

（6）年末，按要求确定“坏账准备”账户的余额，并进行调整。

要求：根据以上经济业务做出鸿腾公司相关的会计分录。

2．A 企业销售给 B 企业某产品 30 000 件，商品价目表上的价格为 10 元，由于 B 企业购买的数量较多，A 企业决定给予 B 企业 5%的商业折扣，双方协商的付款条件为 2/10，1/20，*n*/30。做出 A 企业赊销、10 天内收款、20 天内收款、30 天内收款的会计分录。

第二、应收票据核算

1．某企业是增值税一般纳税人，2012 年 1 月 1 日销售商品一批，价款为 100 000 元，增值税为 17 000 元，并开出增值税专用发票，同日收到购货方开具的年利率为 10%、期限为 6 个月的带息商业汇票一张。由于急需资金，该企业于 2012 年 2 月 1 日到银行申请贴现，年贴现率为 12%，假设该票据带追索权，票据到期，承兑人按期付款。试计算该票据的到期值、贴现值、贴做净额，并做出 1 月 1 日销售商品、2 月 1 日计提利息、贴现时以及票据到期时的会计分录。

2．嘉瑞公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。2012 年有关商业汇票的经济业务如下。

（1）5 月 31 日，销售商品一批，含税价为 234 000 元，收到康欣公司交来签发的金额为 234 000 元的带息商业汇票一张，承兑期为 5 个月，票面利率为 6%。

（2）7 月 31 日，嘉瑞公司持商业汇票向银行申请贴现，带追索权，年贴现率为 7.2%，当日取得贴现额，存入银行。

（3）10 月 31 日，到期承兑人康欣公司因账户存款不足，无力支付款项。

（4）10 月 31 日，嘉瑞公司的银行账户存款仅为 100 000 元。

要求：根据以上业务编制有关嘉瑞公司销售商品、按月计算票据利息、票据贴现、票据到期以及不足以支付票据贴现款的会计分录。

第四章　存　　货

考点分析：本章内容业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、实际成本计价的核算

嘉祥公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，原材料按实际成本核算；本公司生产产品需用 A、B 两种材料，发出材料成本采用加权平均法。2012 年 7 月初结存 A 材料的数量为 1 000 千克，单位成本为 100 元，计 100 000 元；结存 B 材料的数量为 2 000 千克，单位成本为 200 元，计 400 000 元。该公司本年 7 月发生的有关原材料的经济业务如下。

（1）3 日，从康乐公司购入 A 材料 500 千克，取得的增值税专用发票上注明单价为 100 元，价款为 50 000 元，增值税为 8 500 元，A 材料尚未到达。本公司根据增值税专用发票上的价税合计金额，签发为期 3 个月的银行承兑汇票一张。

（2）5 日，从康乐公司购入的 A 材料已运到，发生合理损耗 10 千克，以现金支付运达后的挑选整理费用 490 元，实际验收入库 490 千克。

（3）8 日，生产产品领用 A 材料 800 千克、B 材料 1 200 千克。

（4）12 日，从康华公司购入 B 材料 200 千克，取得的普通发票上注明货款 39 000 元。货款以转账支票支付，该材料已验收入库。

（5）19 日，从康威公司购入 A、B 两种材料，取得的增值税专用发票上注明：A 材料单价 101 元，数量 600 千克，价款 60 600 元，增值税 10 302 元；B 材料单价 207.4 元，数量 500 千克，价款 103 700 元，增值税 17 629 元。价税款尚未支付，材料已验收入库。

（6）24 日，生产产品领用 A 材料 900 千克、B 材料 700 千克，车间一般耗用 B 材料 80 千克，行政管理部门耗用 B 材料 20 千克。

（7）31 日，月末结转发出材料的成本。

要求：根据以上资料编制嘉祥公司有关的会计分录。

第二、计划成本计价的核算

1．鸿润公司为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，公司逐笔结转入库材料的计划成本和材料成本差异，月末汇总结转发出材料的计划成本和材料成本差异；本公司生产产品需用 A、B 两种材料，A 材料的计划单位成本为 100 元/千克，B 材料的计划单位成本为 500 元/千克。2010 年 10 月初结存原材料的计划成本 840 000 元，“材料成本差异——原材料”账户的月初借方余额为 8 400 元。该公司本年 10 月发生的有关原材料的经济业务如下。

（1）8 日，从外地华盛公司购入 A 材料 1 000 千克，取得的增值税专用发票上注明：单价 100 元、价款 100 000 元、增值税 17 000 元、华盛公司代垫运费 1 000 元（有运费发票），A 材料尚未到达。公司根据货款、增值税和代垫的运费金额，签发了为期 3 个月的商业承兑汇票一张。

（2）10 日，从华盛公司购入的 A 材料已运到，验收入库。

（3）16 日，从本市华为公司购入 B 材料 100 千克，取得的普通发票上注明：单价 526.70 元，货款 52 670 元。货款以转账支票支付，材料已验收入库。

（4）20 日，从外地华辉公司购入 A 材料 200 千克、B 材料 100 千克，取得的增值税专用发票上注明：A 材料单价 95 元、价款 19 000 元、增值税 3 230 元，B 材料单价 490 元、价款 49 000 元、增值税 8 330 元。价税款尚未支付，材料尚未到达。

（5）22 日，从华辉公司购入的材料已验收入库，并以库存现金支付运杂费 900 元（未取得运费发票，运杂费按两种材料的重量分配）。

（6）26 日，从外地华晨公司购入 A 材料 300 千克，材料已验收入库，但发票账单未到，货款未付。

（7）31 日，从华晨公司购入的 A 材料，发票账单仍未到达，材料按计划成本暂估入账。

（8）31 日，根据本月发出材料汇总表，本月发出原材料的计划成本为 900 000 元，其中：生产甲产品耗用 500 000 元，生产乙产品耗用 300 000 元，车间一般耗用 50 000 元，企业管理部门耗用 30 000 元，销售部门耗用 20 000 元。

（9）31 日，计算并结转发出材料应负担的材料成本差异。

要求：根据以上资料编制鸿润公司有关原材料的会计分录。

2．俊丽公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，材料按计划成本进行核算。该公司 2014 年 8 月发生如下有关原材料的部分经济业务。

（1）购入丙材料一批，增值税专用发票上注明价款为 200 000 元，增值税为 34 000 元，其价税款已通过银行支付；材料已验收入库，该批材料的计划成本为 196 000 元。

（2）接受佳瑞公司投资转入的丁材料一批，增值税专用发票上注明价款为 600 000 元，增值税为 102 000 元，双方确认的资本份额为 702 000 元，材料已验收入库；该批材料的计划成本为 612 000 元。

（3）自制加工一批戊材料，其生产的实际成本为 120 000 元，材料已验收入库，该批材料的计划成本为 115 000 元。

（4）月末，根据本月编制的发出材料凭证汇总表，本月领用丙材料 180 000 元、丁材料 520 000 元、戊材料 100 000 元，其中生产产品领用材料 700 000 元，基本生产车间一般耗用材料 70 000 元、行政管理部门耗用材料 30 000 元。

（5）月末，计算的原材料成本差异率为节约差异率 3%，根据本月编制的发出材料凭证汇总表，计算并结转本月发出材料成本差异。

要求：编制俊丽公司有关原材料业务的会计分录。

第三、委托加工物资的核算

甲企业委托乙企业加工 50 只木箱，发出材料的计划成本为 4 500 元，材料成本差异率为 2%，以银行存款支付往返运杂费 300 元，支付加工费 500 元，增值税 85 元，木箱收回，验收入库，每只木箱的计划成本为 100 元，该批木箱准备用于包装本企业产品。

要求：编制如下会计分录。

（1）发出委托加工材料。

（2）支付运杂费。

（3）支付加工费。

（4）木箱收回，验收入库。

第四、低值易耗品的核算

企业 5 月发生有关低值易耗品的业务如下。

（1）2 日，购入一批工具，取得专用发票，注明价值为 6 000 元，增值税为 1 020 元，款项以支票支付。

（2）3 日，生产车间领用上述低值易耗品。

（3）26 日，该批低值易耗品报废，收回残料 400 元，入原材料仓库。

要求：根据上述业务编制会计分录。（分别采用一次摊销法与五五摊销法核算领用低值易耗品）

第五、包装物的核算

东方公司按实际成本核算包装物。2005 年 6 月 1 日租给山水公司一批全新包装箱 200 个，单位成本为 80 元，租期为 4 个月，租金为每个每月 58.5 元（含税），每月末收取并存入银行。该包装箱的价值采用一次摊销法摊销。6 月 1 日每个包装箱收取押金 100 元，共计 20 000 元，存入银行。9 月 30 日，山水公司退回包装箱 185 个，已到报废期限，残料入库价值 280 元；有 15 个没有退回，没收押金 1 500 元，再扣除本月的租金后，退回押金。（没收押金和租金的增值税税率为 17%，结果除不尽的保留两位小数）

要求：根据以上资料编制领用出租包装物、收取押金、收取租金（第一个月的）、退回押金、残料入库的会计分录。

第五章　固 定 资 产

考点分析：本章内容业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、固定资产增加的核算

华为公司为生产水泥的一般纳税人，2010 年发生如下部分有关固定资产的业务。

（1）1 月 8 日购入一台不需要安装的生产设备一台，价款为 600 000 元，支付增值税款为 102 000 元，另支付各项杂费 18 000 元，上述款项均以银行存款支付，设备已投入使用。

（2）1 月 22 日接受夏康公司投入的厂房一幢，投资前的账面净值为 500 000 元，双方协商并经注册评估师评估认定为 600 000 元，作为投资入账价值。

（3）企业购入一台需安装的设备，价款为 20 000 元，增值税为 3 400 元，运输费为 100 元，包装费为 300 元，已用银行存款支付。

（4）上述机器设备安装完毕，投入使用，安装费用共计 1 000 元，已用银行存款支付。

（5）收到 A 公司投资转入的一台设备，原值为 20 000 元，双方确认的价值为 18 000 元。

（6）收到某华侨捐赠的一台设备，专用发票上注明的金额为 30 000 元，增值税为 5 100 元，另以银行存款支付运杂费等支出 1 000 元。

（7）在对固定资产进行的财产清查中，发现盘盈一台机器，其市场售价为 100 000 元，七成新。

假设该企业适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10%计提法定盈余公积，5%计提任意盈余公积。做出盘盈时、确定应交所得税时、结转为留存收益时的账务处理。

第二、在建工程的核算

企业自行建造车间一幢，购入工程物资，取得增值税专用发票，注明价款为 10 000 元，增值税为 1 700 元。基建工程全部领用了全部物资。领用本厂生产的钢筋一批，实际成本为 20 000 元，售价为 25 000 元，增值税税率为 17%。支付工程人员工资 10 000 元，为工程借款而发生的利息支出为 500 元，支付的其他费用共计 900 元，工程已完工交付使用。

第三、固定资产处置的核算

1．东方公司为增值税一般纳税人。

A．2004 年 4 月，决定自行建造生产车间一幢。发生的有关经济业务如下。

（1）2004 年 4 月 2 日，购入工程用材料一批，价值 600 000 元，支付的增值税 102 000 元，运杂费 8 000 元，款项以银行存款付讫。

（2）领用上述专项物资，用于建造生产车间。

（3）将自产的一批产品用于工程建设，该批产品的成本为 80 000 元，计税价格为 100 000 元，增值税税率为 17%。

（4）2004 年 4—7 月应付工程人员的工资为 75 000 元，计提应予资本化的长期借款利息为 7 000 元，以银行存款支付其他费用 11 000 元。

（5）2004 年 7 月 31 日，该车间达到预定可使用状态，当日投入使用。估计可使用 20 年，预计净残值率为 4%，采用直线法计提折旧。

B．2006 年 12 月 31 日，该生产车间因遭遇火灾而毁损，残料估计价值为 40 000 元，已验收入库，以银行存款支付清理费用 10 000 元，经保险公司核定应赔偿的损失额为 90 000 元，赔偿款尚未收到。

要求：

（1）根据资料 A 编制相关会计分录。

（2）计算 2004 年度该生产车间应计提的折旧额，并编制会计分录（不分月）。

（3）根据资料 B 编制报废清理的相关会计分录。

2．（1）丙公司因遭受水灾而毁损一座仓库，该仓库原价为 4 000 000 元，已计提折旧 1 000 000 元，未计提减值准备。其残料估计价值为 50 000 元，残料已办理入库。发生的清理费用为 20 000 元，以转账支付。经保险公司核定应赔偿损失 1 500 000 元，尚未收到赔款。做出丙公司上述业务的会计分录

（2）乙公司进行财产清查时发现短缺一台笔记本电脑，经查为管理不善造成被盗，原价为 10 000 元，已计提折旧 7 000 元，购入时已抵扣进项税额 1 700 元。

（3）乙公司现有一台设备由于性能等原因决定提前报废，原价为 500 000 元，已计提折旧 450 000 元，未计提减值准备。报废时的残值变价收入为 20 000 元，报废清理过程中发生清理费用 3 500 元。有关收入、支出均通过银行办理结算。

（4）企业将一处不需要的厂房出售，原价为 800 000 元，已提折旧 670 000 元，出售价款 700 000 元存入银行，营业税税率为 5%。

要求：做出相关账务处理。

第四、固定资产后续支出的核算

嘉盛公司 2012 年 1 月 1 日将 2009 年 12 月 31 日投入使用的某生产设备进行改良。该生产设备的初始成本为 720 000 元，采用直线法按月计提折旧，预计净残值率为 5%，预计使用年限为 8 年。2012 年 12 月 31 日为设备改良期。在改良过程中，发生如下经济业务。

（1）2010 年 1 月—2011 年 12 月两年间按月计提折旧额。

（2）2012 年 1 月 1 日将生产设备转为改良工程。

（3）改良过程中，因拆除部分设备而发生变价收入 120 000 元，存入银行。

（4）改良过程中，发生以下有关的改良支出：应付工程人员的工资薪酬 200 000 元，以银行存款支付其他改良支出 400 000 元。

（5）2012 年 12 月 31 日改良工程完工，达到预定可使用状态，该设备预计能给企业带来的可收回金额为 1 200 000 元。

要求：根据以上资料编制嘉盛公司有关的会计分录。

第六章　无 形 资 产

考点分析：本章内容业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、无形资产取得的核算

嘉联公司有关无形资产的经济业务如下。

（1）2009 年度为研发某项新技术，发生应付的人工费用 150 000 元，以银行存款支付其他费用 300 000 元；其中，符合资本化条件的支出为 250 000 元。

（2）2010 年 1 月为研发该项新技术又发生应付的人工费用 40 000 元，以银行存款支付其他费用 70 000 元，以上费用均符合资本化条件。

（3）2010 年 1 月该项新技术研发成功并已达到预定用途，预计使用 10 年，采用直线法按月进行无形资产摊销。

（4）2013 年 1 月本公司为提升公司形象，拓展市场，决定出售该项新技术，所得价款 400 000 元存入银行，以银行存款支付相关费用 5 000 元，营业税税率为 5%。

要求：根据以上资料编制嘉联公司有关的会计分录。

第二、无形资产摊销与处置的核算

甲上市公司自行研究开发一项专利技术，与该项专利技术有关的资料如下。

（1）2007 年 1 月，该项研发活动进入开发阶段，以银行存款支付开发费用 280 万元，其中满足资本化条件的为 150 万元。2007 年 7 月 1 日，开发活动结束，并按法律程序申请取得专利权，供企业行政管理部门使用。

（2）该项专利权法律规定有效期为 5 年，采用直线法摊销。

（3）2008 年 1 月 1 日将其使用权转让出去，为期 1 年，每月收取使用费 3 万元，营业税税率为 5%。

（3）2010 年 1 月 1 日，将该项专利权所有权转让，实际取得价款 140 万元，应交营业税 7 万元，款项已存入银行。

要求：

（1）计算甲上市公司 2007 年 7 月的专利权摊销金额，编制甲上市公司 2007 年的有关会计分录。

（2）编制甲上市公司 2008 年转让使用权的有关会计分录。

（3）编制甲上市公司 2010 年转让所有权的有关会计分录。

（会计分录涉及的科目要求写出明细科目，答案中的金额单位用万元表示）。

第七章　流动负债和非流动负债

考点分析：本章内容业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、应付职工薪酬的核算

1．华盛公司为增值税一般纳税人，共有职工 300 人，其中生产工人 210 人、车间管理人员 30 人、行政人员 40 人、销售人员 20 人。2010 年 3 月发生下列部分经济业务。

（1）根据工资结算汇总表结算本月应付工资总额 550 000 元，公司代垫职工家属医药费 30 000 元，代扣个人所得税 20 000 元，实发工资 500 000 元（采用银行代发工资方式）。

（2）根据工资薪酬分配汇总表列示的内容分配如下：产品生产工人的工资为 380 000 元，车间管理人员的工资为 60 000 元，单位行政人员的工资为 70 000 元，销售人员的工资为 40 000 元。

（3）按照国家规定的标准应计提缴纳的各种社会保险费共计 110 000 元，其中生产工人为 76 000 元，车间管理人员为 12 000 元，行政人员为 14 000 元，销售人员为 8 000 元；并以银行存款如实上缴。

（4）公司按照职工人数以福利的形式发放本公司生产的某产品 300 件，该产品的单位生产成本为 80 元，市场销售价为 150 元，适用的增值税税率为 17%。

（5）公司以现金形式支付行政部门的职工徐某生活困难补助 1 000 元。

要求：根据以上经济业务做出相关的会计分录。

2．俊荣公司的工资发放采用在银行设立职工个人工资账户的形式，职工福利按实际发生额分配。该公司 2014 年 9 月发生如下有关工资薪酬的部分经济业务。

（1）根据工资结算汇总表结算本月的应付工资总额 360 000 元，公司从工资中扣除为职工代垫的医药费 5 000 元，代扣职工个人所得税 15 000 元，实发工资 340 000 元，转入职工个人工资账户。

（2）根据职工的实际情况以现金向职工支付生活困难补助 8 000 元，其中生产工人 5 000 元，车间管理人员 2 000 元，企业行政管理人员 1 000 元。

（3）根据工资费用分配表分配本月应付工资总额 360 000 元，其中生产工人工资 285 000 元、车间管理人员工资 35 000 元、企业行政管理人员工资 22 000 元、专设销售机构人员工资 18 000 元。

（4）根据工资费用分配表按 12%计算应缴纳的职工基本养老保险费 43 200 元，并通过公司开户银行上缴。

（5）本公司共有职工 100 人，其中生产工人 85 人、车间管理人员 6 人、企业行政管理人员 4 人、专设销售机构人员 5 人。月末将生产的 100 台 A 产品作为国庆福利发放给职工（每人 1 台），该产品的单位市场售价为 400 元（不含税），适用的增值税税率为 17%。

要求：编制俊荣公司有关工资薪酬的会计分录。

第二、应交税费的核算

嘉泰公司为生产某应税消费品的一般纳税人，使用的增值税税率为 17%，消费税税率为 5%，2012 年 12 月发生如下部分经济业务。

（1）本月应税消费品的销售收入为 900 000 元，计算并结转本月应缴纳的消费税额。

（2）将企业生产的应税消费品用于在建工程，该应税消费品的不含税售价为 80 000 元，成本为 50 000 元。

（3）委托康辰公司加工一批应税消费品，发出 C 材料成本为 85 000 元。

（4）以银行存款支付康辰公司的加工费和消费税（该应税消费品无同类销售价格）。取得的增值税专用发票上注明的加工费为 10 000 元，增值税为 1 700 元，该批委托加工物资收回后全部用于连续生产应税消费品。

（5）加工完成后，收回该批委托加工的应税消费品，作为本公司的 D 材料。

要求：根据以上资料编制嘉泰公司有关的会计分录。

第八章　所有者权益

考点分析：本章内容业务题考查的知识点如下。

2000 年初经注册会计师验证确认的鸿盛公司各投资者的出资情况如表 3-1 所示。

鸿盛公司接受投资情况明细表

投资者名称	出资比例/%	货币（人民币）/元	固定资产/元	无形资产/元
华阳公司	40	100 000	200 000	100 000
华日公司	40	300 000	100 000	
华威公司	20	200 000		

（2）经过两年的生产运作，前景良好，华丰公司愿意出资 600 000 元，但需拥有鸿盛公司 20%的股份。经协商决定，鸿盛公司愿意接受华丰公司的投资，该投资额已存入银行。

（3）经股东大会决定，将资本公积 200 000 元按投资比例转增资本。

（4）2010 年实现净利润 2 000 000 元，根据公司法的有关规定和股东大会的决议，法定盈余公积的提取比例为 10%，任意盈余公积的提取比例为 8%。

（5）经股东大会决定，用法定盈余公积 250 000 元弥补以前年度超过 5 年的亏损。

要求：根据以上经济业务编制鸿盛公司有关所有者权益的会计分录。

第九章　收入、费用和利润

考点分析：本章内容业务题考查的知识点主要有以下几个。

第一、收入的核算

1．兴业公司为增值税一般纳税人，2007 年 12 月发生下列业务。

（1）销售多余材料一批，价款共计 80 000 元，增值税为 13 600 元，收到转账支票一张，送存银行。

（2）11 月出售给甲公司的 100 件 A 产品，因发货错误该批产品被退回，货款尚未收回。单位售价为 3 000 元，价款共计 300 000 元，增值税为 51 000 元，单位成本为 2 000 元。

（3）销售给乙公司 B 产品 50 件，专用发票注明单位售价为 4 000 元，价款共计 200 000 元，

增值税为 34 000 元。签发转账支票一张，代垫运费 8 000 元。已办妥托收承付手续。

（4）上述销售给乙公司的 B 产品到货后，乙公司发现质量不合格，经协商在价格上给予 10%的折让，已取得税务部门开具的索取折让证明，并开具红字专用发票。

要求：做出相关的会计分录。

2．宏图公司的部分商品委托其他单位销售，2009 年 3 月发生如下业务。

（1）3 月 5 日委托兴鲁公司代销 B 商品 200 件，销售价（不含税）为 300 元/件，实际成本为 200 元/件。

（2）3 月 20 日宏图公司收到代销清单，委托的 200 件 B 商品已全部售出。

（3）3 月 22 日根据委托合同，兴鲁公司按不含税销售额的 10%收取代销手续费，并向本公司结清代销款，款项已存入银行。

（4）3 月 31 日结转委托代销商品的销售成本。

要求：根据以上经济业务编制宏图公司有关的会计分录。（两公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%）

第二、费用的核算

1．兴滨公司只有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品。2007 年 9 月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下。

（1）27 日，以银行存款支付本月电费共计 25 000 元，其中生产车间耗用 19 160 元，行政管理部门耗用 5 840 元。

（2）30 日，材料仓库共发出材料的实际成本为 100 000 元，其中生产甲产品领用 40 000 元，生产乙产品领用 30 000 元，生产车间耗用 20 000 元，行政管理部门耗用 10 000 元。

（3）30 日，本月应付工资总额为 60 000 元，其中生产甲产品工人工资 30 000 元、生产乙产品生产工人工资 20 000 元、车间管理人员工资 6 000 元、行政管理人员工资 4 000 元。

（4）30 日，按应付工资总额的 14%计提职工福利费。

（5）30 日，计提固定资产折旧 30 000 元，其中生产车间 18 000 元，行政管理部门 12 000 元。

（6）30 日，本月甲产品全部完工，产量为 2 000 台，乙产品全部未完工。

要求：

（1）根据以上业务（1）～（5）小题做出有关的会计分录。

（2）计算甲、乙产品应分配的制造费用（按生产工时分配：其中甲产品的生产工时为 10 000 小时，乙产品的生产工时为 6 000 小时），并进行结转。

（3）根据以上业务计算甲产品的完工生产成本，并进行结转。

第三、利润的核算

1．兴鲁股份有限公司 2×08 年“未分配利润”年初贷方余额为 3 000 000 元，2×08 年—2×10 年的有关资料如下。

（1）2×08 年实现净利 2 000 000 元，分别按 10%、5%、15%提取法定盈余公积、法定公益金和任意盈余公积，并宣告派发现金股利 1 000 000 元。

（2）2×09 年发生亏损 3 000 000 元。

（3）2×10 年实现利润总额 5 000 000 元。

要求：

（1）编制 2×08 年有关结转利润和利润分配的会计分录。

（2）编制 2×09 年结转亏损的会计分录。

（3）计算 2×10 年应缴纳的企业所得税（所得税税率为 25%）及可供分配的利润。

2．宏利公司为增值税一般纳税人，有关资料如下：

（1）2008 年 11 月 30 日公司尚未抵扣的增值税进项税额为 11 000 元，已经预交的企业所得税为 150 000 元。

（2）2008 年 1—11 月有关损益类科目的累计发生额如下表所示。

2008 年 1—11 月损益类科目本年累计发生额

项目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		2 500 000
主营业务成本	1 600 000	
营业税金及附加	40 000	
销售费用	56 000	
管理费用	90 000	
财务费用	100 000	
其他业务收入		80 000
其他业务成本	50 000	
营业外收入		16 000
营业外支出	20 000	
投资收益		30 000
所得税费用	167 500	
合　　计	2 123 500	2 626 000

（3）本公司 2008 年 12 月发生如下经济业务。

① 购进原材料一批，价款为 200 000 元，增值税税率为 17%，货款以银行存款支付，材料已验收入库（原材料按实际成本计价核算）。

② 销售商品一批，售价为 500 000 元，增值税税率为 17%，公司收到一张 585 000 元的银行汇票存入银行；结转本月的销售成本 350 000 元。

③ 以银行存款支付发生的管理费用 18 500 元，销售费用 11 500 元。

④ 计算并缴纳增值税。

⑤ 按实际缴纳的增值税计算城市维护建设税（7%）和教育费附加（3%）。

⑥ 假定无纳税调整事项，按 25%的税率计算 12 月应缴纳的企业所得税；以银行存款缴纳全年应交未交的企业所得税。

⑦ 按全年净利润的 10%提取法定盈余公积。

⑧ 按可向投资者分配利润的 60%向投资者分配利润（上年度未分配利润的贷方余额为 70 000 元）。

要求：根据以上经济业务编制相关的会计分录。

3．某企业 2012 年年末期末结账前有关的账户余额如下。

主营业务收入	（贷）	350 000	主营业务成本	（借）	160 000
营业税金及附加	（借）	7 000	销售费用	（借）	10 000
管理费用	（借）	24 000	财务费用	（借）	16 000
营业外收入	（贷）	6 000	营业外支出	（借）	5 000

投资收益　　（贷）　8 000　　利润分配——未分配利润　（借）　6 000（5 年内）

该企业计算所得税时有如下情况。

（1）营业外支出中有税收滞纳金和罚款 2 000 元，非广告性赞助支出 1 000 元。

（2）投资收益中 3 000 元为国债利息收入。

（3）法定盈余公积和任意盈余公积的提取比例分别为 10%和 5%。

（4）企业决定向投资者支付股利 20 000 元。

要求：根据上述资料

（1）计算本年所得税费用并结转。

（2）结转损益类科目。

（3）编制企业利润分配会计分录。

（4）进行利润和利润分配的年末结转（利润分配应注明明细账户的名称）。

（5）计算年末未分配利润。

操 作 专 题

命题趋势分析：从近几年春季高考命题看，操作题主要出现在《基础会计》《财务会计》两门课程。

凭证部分

1．2009 年 3 月 31 日，宏通公司（该企业为营业税纳税人，从事服务业）结转本月发生的劳务成本 65 000 元。会计人员编制记账凭证如下表所示，并据以登记入账。

转　　账　　凭　　证

2009 年 3 月 31 日　　转字第 055 号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
结转劳务成本	其他业务成本		√				5	6	0	0	0	0	0											
	劳务成本													√				5	6	0	0	0	0	0
合计						¥	5	6	0	0	0	0	0				¥	5	6	0	0	0	0	0

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

要求：说明上述账务处理的错误所在，指出应选用的正确更正方法，并更正上述错误。

（若需编制记账凭证请用下列提供的记账凭证，凭证编号自 060 号开始，需用红字时将相关金额加□表示，省略更正有关账簿的内容。）

转　　账　　凭　　证

年　　月　　日　　转字第　　号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																								

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

转　　账　　凭　　证

年　　月　　日　　转字第　　号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																								

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

2．有关鸿源有限责任公司和华达超市的公司情况及交易情况如下。

鸿源有限责任公司为增值税一般纳税人，税务局核定的增值税税率为 17%。纳税人登记号：010567874534238；开户银行：农业银行锦江支行；账号 160201134120818；地址：北京市锦江路 123 号；电话：010-81799343。

华达超市为增值税一般纳税人，税务局核定的增值税税率为 17%。纳税人登记号：010451678745342；开户银行：工商银行环海路分行；账号：360603124120514；地址：北京市环海路 50 号；电话：010-56799262。

2010 年 6 月 8 日鸿源有限责任公司向华达超市销售家电：WB-37 型彩电 100 台，每台计税价格为 3 000 元；壁挂 KK-3 型空调 100 台，每台计税价格为 2 500 元，货款未收。

要求：根据上述资料

（1）填制鸿源有限公司向华达超市开出的增值税专用发票，如表 1 所示。

（2）鸿源有限公司根据增值税专用发票记账联填制记账凭证，如表 2 所示。

表 1

北京市增值税专用发票　　No.3700063140

发票联　国家税务总局监制

开票日期：　　年　　月　　日

购货单位	名　　称： 纳税人登记号： 地 址、电 话： 开户行及账号：					密码区	68703.984567 < 5678 < 00 < 567 < 984567 < 1111 7865,,.45 < 567 < 5999 < 61123++984567 < 523 < 00	
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
合计								
价税合计（大写）	（小写）¥_____							
销货单位	名　　称： 纳税人登记号： 地 址、电 话： 开户行及账号：					备注	财务专用章	
收款人：×××	复核：×××	开票人：×××				销货单位（章）		

表 2　　**转　　账　　凭　　证**

年　　月　　日　　字第×号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额										附单据张
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计																									

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

账簿部分

1．兴滨公司只有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品。2007 年 9 月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下。

（1）27 日，以银行存款支付本月电费共计 25 000 元，其中生产车间耗用 19 160 元，行政管理部门耗用 5 840 元。

（2）30 日，材料仓库共发出材料的实际成本为 100 000 元，其中生产甲产品领用 40 000 元，生产乙产品领用 30 000 元，生产车间耗用 20 000 元，行政管理部门耗用 10 000 元。

（3）30 日，本月应付工资总额为 60 000 元，其中生产甲产品工人的工资为 30 000 元，生产乙产品工人的工资为 20 000 元，车间管理人员的工资为 6 000 元，行政管理人员的工资为 4 000 元。

（4）30 日，按应付工资总额的 14%计提职工福利费。

（5）30 日，计提固定资产折旧 30 000 元，其中生产车间 18 000 元，行政管理部门 12 000 元。

（6）30 日，本月甲产品全部完工，产量为 2 000 台，乙产品全部未完工。

要求：根据上述资料，登记“制造费用”明细账（记账凭证序号略）。

制造费用明细分类账

车间名称：　　年　　月　　单位：元

年		摘要	材料费	工资	福利费	折旧费	电费	其他	合计	转出	余额
月	日										

2．华翔公司 2009 年 9 月初“原材料”账户的借方余额为 46 000 元。

原材料明细账期初余额表如表 1 所示。

表 1　　**原材料明细账期初余额表**

原材料名称	计量单位	数量	单价/元	余额/元
甲材料	件	2 000	8	16 000
乙材料	吨	10	3 000	30 000
合计				46 000

该公司 9 月发生以下部分经济业务。

（1）9 月 2 日，向华龙公司购入甲材料 4 000 件，每件 8 元，计 32 000 元；购入乙材料 40 吨，每吨 3 000 元，计 120 000 元，材料已验收入库，货款以银行存款付讫（凭证号：银付字第 01 号）。

（2）9 月 21 日，向华龙公司购入甲材料 1 000 件，每件 8 元，计 8 000 元，材料验收入库，

货款尚未支付（凭证号：转字第 20 号）。

（3）9 月 30 日，材料仓库本月共发出投入产品生产的各种材料如表 2 所示（凭证号：转字第 28 号）。

表 2

原材料名称	发出材料数量	单价/元	金额/元
甲材料	5 000 件	8	40 000
乙材料	30 吨	3 000	90 000
合　计			130 000

要求：根据以上资料、业务内容登记“原材料”总账（表 3）和“原材料”明细账（表 4 和表 5），并编制“原材料”发生额及余额明细表（表 6）。

表 3　　**总　分　类　账**

账户名称：_____

年		凭证号数	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						

表 4　　**明　细　分　类　账**

账户名称：_____

年		凭证号数	摘要	计量单位	收入			发出			结存		
月	日				数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

表 5　　**明　细　分　类　账**

账户名称：_____

年		凭证号数	摘要	计量单位	收入			发出			结存		
月	日				数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

表 6　　**原材料本期发生额及余额明细表**

年　　月　　日

明细账户	计量单位	单价	期初余额		本期发生额				期末余额	
			数量	金额	收入（借方）		发出（贷方）		数量	金额
					数量	金额	数量	金额		

报表部分

1. 兴达公司 2007 年 1 月 31 日有关的账户余额如下表所示。

兴达公司 2007 年 1 月 31 日有关的账户余额

账户	借方余额	账户	贷方余额
现金	1 000	短期借款	76 000
银行存款	74 000	应付账款	38 000
应收账款	32 000	应付工资	28 000
原材料	177 000	坏账准备	13 000
生产成本	30 000	固定资产减值准备	92 000
库存商品	16 000	长期借款	50 000
长期股权投资	60 000	累计折旧	180 000
固定资产	500 000	实收资本	400 000
无形资产	15 000	盈余公积	25 000
利润分配	33 000	本年利润	36 000
合计	938 000		938 000

其中：“应收账款”明细账余额：甲厂 42 000 元（借方）

乙厂 10 000 元（贷方）

“应付账款”明细账余额：丙厂 55 000 元（贷方）

丁厂 17 000 元（借方）

要求：根据上述资料，完成下列资产负债表简表（只填期末数栏）

资 产 负 债 表

编制单位：　　年　　月　　日　　单位：元

资产	年初数（略）	期末数	负债	年初数（略）	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
应收账款			应付账款		
预付账款			预收账款		
存货			应付工资		
流动资产合计			流动负债合计		
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资			长期借款		
长期投资合计			长期负债合计		
固定资产：			所有者权益：		
固定资产原值			实收资本		
减：累计折旧			盈余公积		
固定资产净值			未分配利润		
减：固定资产减值准备			所有者权益合计		
固定资产净额					
固定资产合计					
无形资产					
无形资产及其他资产合计					
资产总计			权益总计		

2．宏利公司 2008 年 12 月发生如下经济业务。

（1）购进原材料一批，价款为 200 000 元，增值税税率为 17%，货款以银行存款支付，材料已验收入库（原材料按实际成本计价核算）。

（2）销售商品一批，售价为 500 000 元，增值税税率为 17%，公司收到一张 585 000 元的银行汇票存入银行；结转本月的销售成本 350 000 元。

（3）以银行存款支付发生的管理费用 18 500 元，销售费用 11 500 元。

（4）计算并缴纳增值税。

（5）按实际缴纳的增值税计算城市维护建设税（7%）和教育费附加（3%）。

（6）假定无纳税调整事项，按 25%的税率计算 12 月应纳企业所得税；以银行存款缴纳全年应交未交的企业所得税。

（7）按全年净利润的 10%提取法定盈余公积。

（8）按可向投资者分配利润的 60%向投资者分配利润（上年度未分配利润的贷方余额为 70 000 元）。

根据上述资料，编制宏利公司 2008 年度的利润表（上年金额略）。

利 润 表　　会企 02 表

编制单位：　　_____年度　　单位：元

项目	本年金额	上年金额
一、营业收入		（略）
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
加：投资收益		
二、营业利润（损失以“－”填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（损失以“－”填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净损失以“－”填列）		

图表部分

鸿郡公司 2010 年 6 月的银行存款日记账和银行转来的对账单部分内容如下表所示。

银行存款日记账

2010 年		凭证		摘要	结算凭证		对方科目	收入								支出								余额							
月	日	字	号		字	号		百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	24	银付	8	提现备用	现支	××	库存现金													8	0	0	0	0			5	0	0	0	0	0	0	0
6	25	银付	9	支付材料款	转支	××	原材料												4	0	0	0	0	0	0		4	6	0	0	0	0	0	0
6	26	银付	10	支付广告费	转支	××	销售费用												1	0	0	0	0	0	0		4	5	0	0	0	0	0	0
6	26	银收	6	存入销货款	进账单	××	主营业务收入			8	0	0	0	0	0	0											5	3	0	0	0	0	0	0
6	27	银收	7	借入临时借款	进账单	××	短期借款			5	0	0	0	0	0	0											5	8	0	0	0	0	0	0
6	27	银收	8	存入销货款	进账单	××	主营业务收入			7	0	0	0	0	0	0											6	5	0	0	0	0	0	0
6	30	银付	11	偿还前欠货款	转支	××	应付账款												2	0	0	0	0	0	0		6	3	0	0	0	0	0	0

银 行 对 账 单

2010 年		摘要	结算凭证		存入	支出	余额
月	日		种类	号数			
6	24	提现备用	现支	××		800	500 000
	25	支付材料款	转支	××		40 000	460 000
	26	支付广告费	转支	××		10 000	450 000
	26	存入销货款	进账单	××	80 000		530 000
	27	支付电费	转支	××		20 000	510 000
	27	存入销货款	进账单	××	70 000		580 000
	30	收到利息	信汇	××	6 000		586 000

要求：根据上述银行存款日记账与银行对账单编制鸿郡公司 2010 年 6 月的银行存款余额调节表。

银行存款余额调节表

存款种类：结算户存款　　年　　月　　日　　单位：元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收企业未收		加：企业已收银行未收	
减：银行已付企业未付		减：企业已付银行未付	
调节后的银行存款余额		调节后的银行存款余额	

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

春季高考模拟试卷

财经类（一）

本试卷分第Ⅰ卷（选择题）和第Ⅱ卷（非选择题）两部分，满分为 200 分，考试时间为 120 分钟。

第Ⅰ卷（选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

一、选择题（本大题有 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的 4 个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

1. 下列属于会计事项的是（　　）。
   A. 签订商品购销合同
   B. 支付房屋租赁费
   C. 商业竞标
   D. 制订生产计划
2. 按权责发生制的要求，应计入本月收入或费用的是（　　）。
   A. 前期提供劳务未收款，本期收款
   B. 本期销售商品一批，尚未收款
   C. 预付下月通信费
   D. 预付下一年的报刊费
3. 甲、乙两人投资设立了一家有限责任公司，甲投入 30 万元，乙投入 40 万元，并向银行贷款 30 万元。经过 3 年的经营，在资本没有变动的情况下，公司现在的资产为 300 万元，负债为 100 万元，则公司的留存收益为（　　）万元。
   A. 70　　B. 100
   C. 130　　D. 200
4. 会计分录的格式化是指（　　）。
   A. 记账凭证　　B. 账簿
   C. 原始凭证　　D. 财务会计报告
5. 账户的基本栏目不包括（　　）。
   A. 账户性质栏　　B. 凭证编号栏
   C. 日期栏　　D. 摘要栏
6. 根据下列表所示的原始凭证所反映的经济业务内容，应填制的记账凭证为（　　）。

中国工商银行现金支票存根
编号：0112355798
出票日期：2011 年 4 月 26 日

收款人：杭州市绢纺厂
金额：¥1 000.00
用途：备用

单位主管：×××　　会计：××

   A. 库存现金收款凭证　　B. 银行存款收款凭证
   C. 库存现金付款凭证　　D. 银行存款付款凭证
7. 企业如需反映每一种原材料的增加、减少和结存的情况，应开设的账簿是（　　）。
   A. 总分类账　　B. 序时账
   C. 明细分类账　　D. 备查账
8. 某会计人员记账时，将应纪入“生产成本”账户借方的 6 000 元误记入贷方。会计人员在查找该项错误时，在下列方法中，应采用的方法是（　　）。
   A. 差数法　　B. 尾数法
   C. 除 2 法　　D. 除 9 法
9. 原始凭证的金额出现错误，正确的更正法是（　　）。
   A. 由出具单位更正，并在更正处盖章
   B. 由取得单位更正，并在更正处盖章
   C. 由出具单位重开
   D. 由出具单位另开证明，作为原始凭证附件
10. 计提教育费附加应贷记“（　　）”账户。
   A. 应交税费　　B. 税金及附加
   C. 其他应交款　　D. 主营业务成本
11. 在资产清查中发现的财产物资盘盈进行账务处理的依据是（　　）。
   A. 入库单　　B. 银行对账单
   C. 出库单　　D. 账存实存对比表
12. 企业撤销、合并前对财产物资的清查属于（　　）。
   A. 局部清查和不定期清查　　B. 全面清查和定期清查
   C. 局部清查和定期清查　　D. 全面清查和不定期清查
13. 各种会计核算程序的主要区别在于（　　）。
   A. 记账程序不同　　B. 登记总账的依据和方法不同
   C. 记账时间不同　　D. 登记明细账的依据和方法不同
14. 年终，编制年度资产负债表时，“未分配利润”项目应根据（　　）。
   A. “利润分配”账户的余额直接填列
   B. “本年利润”账户的余额直接填列
   C. “本年利润”账户和“投资收益”账户的余额计算填列
   D. “利润分配”账户和“投资收益”账户的余额计算填列
15. 下列关于记账凭证核算程序阐述不正确的是（　　）。
   A. 记账凭证核算程序简单明了，易于掌握

B．记账凭证核算程序登记总账的工作量较大

C．记账凭证核算程序登记明细分类账只依据记账凭证

D．记账凭证核算程序适用于规模小、业务量少的单位

16．甲公司 2013 年 6 月购入生产用设备一台，买价为 10 万元，增值税为 1.7 万元，支付的运费等其他费用共计 3.3 万元，设备当月交付使用，预计可使用 10 年，预计净残值率为 5%，企业采用直线法计提折旧，则该设备当年应提折旧额为（　　）万元。

A．1.2635　　B．0.63175

C．1.425　　D．0.7125

17. 某企业出租包装物的实际成本为 40 000 元，收取押金 48 000 元，每月收租金 6 000 元，则每月的收入为（　　）元。

A．5 128.21　　B．6 000

C．871.79　　D．48 000

18．企业 3 月 10 日车间领用工具一批，计划成本为 500 元，材料成本差异率为 2%，报废工具时收回残料价值 20 元残料入库，则应计入制造费用的金额共为（　　）元。

A．500　　B．20

C．480　　D．490

19．某企业对甲生产车间采用定额备用金制度，在年终报销交回备用金时，应贷记的账户是（　　）。

A．其他应收款　　B．管理费用

C．库存现金　　D．其他应付款

20．所有者权益是对投资人所负担的经济责任，而债权人权益是对债权人所负担的经济责任，二者的这种不同属于（　　）。

A．性质不同　　B．对象不同

C．享有的权利不同　　D．偿还期限不同

21．存货采用先进先出法计价时，在物价上涨时，将会使企业的（　　）。

A．期末存货成本升高，当期利润增加

B．期末存货成本降低，当期利润减小

C．期末存货成本降低，当期利润增加

D．期末存货成本升高，当期利润减小

22．下列关于经济法调整对象的表述不正确的是（　　）。

A．它只调整一定的经济关系

B．国民经济管理关系属于经济法调整对象中的一个重要方面

C．市场主体之间的经营协调关系需要经济法律法规的调整

D．市场主体的组织内部经济关系不属于经济法调整对象

23．下列关于个人独资企业的投资人及事务管理的表述不正确的是（　　）。

A．个人独资企业投资人可以聘用其他具有民事行为能力的人负责企业的事务管理

B．投资人委托他人管理个人独资企业事务，应当与受托人签订书面合同

C．受托人不得利用职务或者工作上的便利侵占企业财产

D．为方便管理，受托人可以将企业资金以个人名义开立账户储存

24．下列不符合董事、监事、高级管理人员资格的是（　　）。

A．无民事行为能力的人，不得担任有限责任公司的董事、监事、高级管理人员

B．限制民事行为能力的人，可以担任有限责任公司的董事、监事、高级管理人员

C．个人所负数额较大债务到期未清偿的，不得担任有限责任公司的董事、监事、高级管理人员

D．本公司的董事、高级管理人员不得兼任公司的监事

25．张某、王某、李某、赵某出资设立甲有限责任公司（下称甲公司），出资比例分别为 15%、36%和 449%，公司章程对股东会召开及表决的事项无特别规定。下列关于甲公司股东会召开和表决的表述中，符合公司法律制度规定的是（　　）。。

A．张某、王某和李某行使表决权赞成即可通过修改公司章程的决议

B．张某有权提议召开股东会临时会议

C．王某和李某行使表决权赞成即可通过解散公司的决议

D．首次股东会会议的召开由赵某召集和主持

26．下列各项中，关于合营企业和合作企业表述不正确的是（　　）。

A．合营企业外方投资比例一般不低于注册资本的 25%

B．合营企业按照出资比例分配收益，而合作企业按照约定分配收益

C．合营企业必须是依法取得中国法人资格的企业，而合作企业可以不具备中国法人资格

D．在合营企业存续期间，外方可以先行回收投资

27．刘某曾任环境保护研究所工程师，负责空气净化研究，2009 年 10 月退休。2010 年 5 月，刘某利用过去工作中积累的资料研究出一种新型室内空气净化器，在某商场试用 5 个月，效果极佳。2011 年 2 月，刘某以个人名义将该净化器向专利局提出申请。2011 年 12 月，刘某的专利获得批准并公告。根据专利法的规定，下列是该专利合法申请人的是（　　）。

A．刘某　　B．环境保护研究所

C．某商场　　D．刘某和环境保护研究所

28．甲公司为其生产的婴儿奶粉注册“嘟嘟”牌商标，根据商标法的规定，商标局对该公司使用注册商标的下列行为不能撤销的是（　　）。

A．商标注册后第四年开始使用该商标生产产品

B．将商标自行转让给乙公司

C．商标有效期届满尚未提出续展注册申请

D．自行在注册商标上增加图形

29．下列合同不属于合同法调整范围的是（　　）。

A．房屋买卖协议　　B．房屋租赁协议

C．房屋修理协议　　D．房屋继承协议

30．甲、乙签订了一份买卖合同，由甲向乙提供一批棉布，后甲违约没有交货，给乙造成了损失，但双方在合同中并未约定违约金条款，则甲方应向乙方支付（　　）。

A．违约金和赔偿金　　B．赔偿金

C．定金和违约金　　D．罚金

31．甲、乙因继承发生纠纷，甲根据自愿达成的仲裁协议向仲裁机构申请仲裁，仲裁机构已经受理，并向乙发出了应诉通知书，而乙拒绝应诉并向当地人民法院起诉，该纠纷应由（　　）来解决。

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____

姓名：_____

班级：_____

学校：_____

（请不要在密封线内答题）

A．仲裁机关　　B．甲乙双方协商确定处理机关
C．仲裁机关与人民法院协商　　D．人民法院

32．货币首要的基本职能是（　　）。
A．价值尺度　　B．世界货币
C．流通手段　　D．支付手段

33．（　　）是商品内在的价值尺度。
A．社会必要劳动时间　　B．货币
C．商品　　D．一般物品

34．国家用法律形式规定金银两种货币的比价，两者按法定比例流通，这种货币制度称为（　　）。
A．平行本位制　　B．双本位制
C．跛行本位制　　D．金本位制

35．下列属于普通型国债的是（　　）。
A．定向债券　　B．特别国债
C．无记名国债　　D．专项国债

36．下列关于股票和债券的表述正确的是（　　）。
A．股票和债券都是融通短期资金的金融工具
B．股票是一种所有权投资，债券是一种借贷投资
C．股票和债券都是一种无限期的投资
D．股票收入稳定，债券收入不确定

37．我国各项贷款应（　　）。
A．依复利按月结息　　B．依复利按季结息
C．依单利按月结息　　D．依单利按季结息

38．在一国金融机构体系中居于主导或核心地位的是（　　）。
A．中央银行　　B．商业银行
C．政策性银行　　D．非政策性专业银行

39．下列属于中央银行制度初创时期特点的是（　　）。
A．货币发行权的逐步集中　　B．设立具有政府推动性
C．具备相当的独立性　　D．实行国有化政策，加强国家控制

40．中央银行是具有银行特征的（　　）。
A．国家机关　　B．一般企业
C．中介机构　　D．特殊企业

41．企业向员工发放工资时，货币发挥的职能是（　　）。
A．价值尺度　　B．流通手段
C．贮藏手段　　D．支付手段

42．王某从网上书店购买图书，书店同意王某收到图书后 30 天内付款，体现的信用形式是（　　）。
A．商业信用　　B．银行信用
C．消费信用　　D．国家信用

43．下列票据中，属于商业票据的是（　　）。
A．银行承兑汇票　　B．银行本票
C．转账支票　　D．银行汇票

44．邹某有一笔 3 年期银行存款 10 000 元，年利率为 3.5%，每年复利一次，3 年到期时的本利和是（　　）元。
A．10 350　　B．10 712.25
C．11 087.18　　D．11 050

45．对于不纳税或逃避纳税者，国家依法给予强制征收或进行法律制裁，这体现了税法的（　　）。
A．无偿性　　B．强制性
C．固定性　　D．严肃性

46．税率这一要素是以（　　）为基础确定的。
A．课税对象　　B．纳税主体
C．计税依据　　D．纳税人

47．单位和个体经营者的下列行为，不能视为销售货物的为（　　）。
A．将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目
B．将自产或委托加工、购买的货物作为投资，提供给其他单位和个体经营者
C．将外购货物用于集体福利或个人消费
D．不在同一县（市）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售的

48．允许从销项税额中抵扣的进项税额有（　　）。
A．购进设备　　B．购进用于个人消费的物资
C．管理不善被盗的货物　　D．饭店购进的花生油

49．纳税人用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品，在计算纳税时，其委托加工应税消费品的已纳消费税税款应按下列办法处理（　　）。
A．该已纳税款不得扣除
B．该已纳税款当期可全部扣除
C．对收回的委托加工应税消费品当期生产领用部分已纳税款予以扣除
D．该已纳税款当期可扣除一半

50．根据消费税的有关规定，下列行为中应缴纳消费税的是（　　）。
A．批发卷烟　　B．进口服装
C．零售化妆品　　D．零售白酒

第Ⅱ卷（非选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

二、计算题（本大题有 4 个小题，共 30 分）

1．某自行车厂为一般纳税人，本月销售给批发企业自行车 3 000 辆，每辆售价为 200 元，

零售给消费者自行车 100 辆，每辆售价为 234 元（含税价）。同期购进自行车零部件等原材料 100 000 元，专用发票上注明的增值税为 17 000 元，支付动力费 40 000 元，专用发票上注明的增值税为 6 800 元，购进设备一台，支付价款 200 000 元，专用发票上注明的增值税为 34 000 元。计算本月应交的增值税。

2．某企业 2008 年实现利润总额 32 万元。经查下列业务已经开支：

（1）国债利息收入 3 万元。

（2）各项行政性罚款 1 万元。

（3）赞助某歌星演唱会 2 万元。

（4）直接捐赠给某希望小学 10 万元。

要求：计算 2008 年企业应纳税所得额和应纳所得税税额。

3．某公司 2011 年年末应收账款余额为 1 000 万元，2012 年确认的坏账损失为 10 万元，年末应收账款余额为 1 200 万元，2013 年收回坏账 4 万元，年末应收账款余额为 800 万元，坏账准备提取比例为 1%。

要求：（1）计算该公司 2011 年年末应计提的坏账准备。

（2）2012 年年末应计提的坏账准备。

（3）2013 年年末应计提的坏账准备。

（4）计算 3 年共提取的坏账准备金额。

4．A 债券的票面面值为 1 000 元，期限为 3 年，每年派息 50 元。投资者购入该债券的价格为 970 元，一年后投资者出售该债券，售价为 980 元。请计算该债券的名义收益率、当期收益率、实际收益率。

评卷人	
得　分	

三、业务题（本大题有 4 个小题，共 40 分）

1．兴业公司为增值税一般纳税人，2013 年 12 月发生下列经济业务。

（1）销售多余材料一批，价款共计 80 000 元，增值税为 13 600 元，款项尚未收到。

（2）上月销售给甲公司的 100 件 A 产品，因发货错误该批产品被退回，货款尚未收回。单位售价为 3 000 元，价款共计 300 000 元，增值税为 51 000 元，单位成本为 2 000 元。

（3）销售给乙公司 B 产品 50 件，专用发票注明单位售价为 4 000 元，价款共计 200 000 元，增值税为 34 000 元。签发转账支票一张，代垫运费 8 000 元。已办妥托收承付手续。

（4）上述销售给乙公司的 B 产品到货后，乙公司发现质量不合格，经双方协商，在价格上给予乙公司 10%的折让，已取得税务部门开具的索取折让证明，并开具红字专用发票。

要求：作出相关的会计分录。

2．某股份有限公司 2011 年“未分配利润”年初贷方余额为 3 000 000 元，2011～2013 年的有关资料如下。

（1）2011 年实现净利 2 000 000 元，分别按 10%、15%提取法定盈余公积和任意盈余公积，

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

并宣告派发现金股利 1 000 000 元。

（2）2012 年发生亏损 3 000 000 元。

（3）2013 年实现利润总额 5 000 000 元。

要求：

（1）编制 2011 年有关结转利润和利润分配的会计分录。

（2）编制 2012 年结转亏损的会计分录。

（3）计算 2013 年应缴纳的企业所得税（所得税税率为 25%）及可供分配的利润。

3．华盛公司为增值税一般纳税人，共有职工人数 300 人，其中生产工人 210 人，车间管理人员 30 人，行政人员 40 人，销售人员 20 人。2014 年 3 月发生下列经济业务（部分）。

（1）根据工资结算汇总表结算本月应付工资总额 550 000 元，公司代垫职工家属医药费 30 000 元，代扣个人所得税 20 000 元，实发工资 500 000 元（采用银行代发工资方式）。

（2）根据工资费用分配汇总表列示的内容分配如下：产品生产工人的工资为 380 000 元，车间管理人员的工资为 60 000 元，单位行政人员的工资为 70 000 元，销售人员的工资为 40 000 元。

（3）按照国家规定的标准应计提缴纳的各种社会保险费共计 110 000 元，其中生产工人为 76 000 元，车间管理人员为 12 000 元，行政人员为 14 000 元，销售人员为 8 000 元；并以银行存款如实上缴。

（4）公司按照职工人数以福利的形式发放本公司生产的某产品 300 件，该产品的单位生产成本为 80 元，市场销售价为 150 元，适用的增值税税率为 17%。

（5）公司以现金形式支付行政部门的职工徐某生活困难补助 1 000 元。

要求：根据以上经济业务作出相关的会计分录。

4．玉东公司为增值税一般纳税人，存货采用实际成本法计价，2016 年 8 月发生的与货币资金有关的部分经济业务如下。

（1）1 日，将多余现金 2 500 元送存银行。

（2）4 日，从传艺公司购入商品一批，价款为 30 000 元，增值税为 5 100 元。双方约定预付 45%的价款，并以银行存款付讫。

（3）8 日，以银行存款支付 7 月 23 日从传梅公司购进 B 材料的价税款。（7 月 23 日从传梅公司购进 B 材料时，取得的增值税专用发票上注明：价款 40 000 元，增值税 6 800 元。当时约定的现金折扣条件为 2/10,1/20，n/30，折扣计算不考虑增值税）

（4）12 日，用现金支付印花税 200 元。

（5）18 日，从传志公司购入 A 材料一批，增值税专用发票上注明：价款 45 000 元，增值税 7 650 元，款项以银行存款支付。材料验收入库时发现短缺 200 元，经查属运输途中的合理损耗。

（6）22 日，收到传速运输公司的赔偿款 3 000 元，并存入银行。

（7）31 日，以银行存款支付本月应缴纳的增值税 67 500 元。

（注：上述业务取得的增值税专用发票均已认证）

要求：根据以上经济业务作出相关的会计分录。

评卷人	
得　分	

四、综合运用题（本大题有 2 个小题，共 30 分）

1. 张盛、杜茂、刘鑫、赵源四人发起设立信达股份有限公司，主营食品加工，注册资本 1 000 万元，其中张盛、杜茂共以货币 400 万元出资，刘鑫以其自有设备评估作价 300 万元出资，赵源以专利技术评估作价 300 万元出资。各股东因资金问题在公司成立之时，首次出资只缴纳了注册资本的 15%，并约定其他部分在 3 年内缴足。股东制定公司章程时拟定：公司不设董事会，只设执行董事，由张盛担任；杜茂担任公司经理；公司不设监事会，由杜茂兼任公司监事；股东大会每年召开一次年会，股东大会会议由董事会召集。信达股份有限公司成立后经营顺利，迅速发展。经理杜茂决定自立公司，为筹措资金，杜茂在辞职后一个月内将其所持公司的全部股份转让给科华有限责任公司。

根据以上资料，回答下列问题：

（1）信达股份有限公司的发起人出资有哪些不合法之处？

（2）信达股份有限公司股东拟定的公司章程有哪些不合法之处？

（3）杜茂将所持公司股份转让的行为是否合法？请说明理由。

2．嘉仁有限责任公司为增值税一般纳税人，开户银行是工商银行城北支行，账号：16020113412，电话：010-81799343。本公司于 2012 年 6 月 6 日向康泰有限责任公司购买原材料一批，取得的增值税专用发票上注明货款为 10 000 元，增值税为 1 700 元，开出一张转账支票支付价税款。

要求：请根据上述资料填制下列转账支票和付款凭证。（所有签名和盖章略）

中国工商银行
转账支票存根（鲁）
XVI00003100
附加信息_____

_____

_____

日期　年　月　日

收款人：
金　额：
用　途：

本支票付款期限十天

中国工商银行 转账支票（鲁） XVI00003100

出票日期（大写）　年　月　日　付款行名称:

收款人：　出票人账号：

人民币(大写)	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

用途：_____

上列款项请从
我账户内支付
出票人签章

复核　记账

付　款　凭　证

贷方科目：　年　月　日　字第　号

摘要	借方科目		金额											记账
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计														

附单据　张

3．根据本试卷“三、业务题”第 4 题玉东公司 2016 年 8 月的经济业务资料，编制下列两张汇总付款凭证。

汇总付款凭证

贷方科目：库存现金　年　月　汇付字第*号

借方科目	1～10 日	11～20 日	21～31 日	合计	总账页数	
					借方	贷方

汇总付款凭证

贷方科目：银行存款　年　月　汇付字第*号

借方科目	1～10 日	11～20 日	21～31 日	合计	总账页数	
					借方	贷方

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____

姓名：_____

班级：_____

学校：_____

（请不要在密封线内答题）

春季高考模拟试卷

财经类（二）

本试卷分第Ⅰ卷（选择题）和第Ⅱ卷（非选择题）两部分，满分为 200 分，考试时间为 120 分钟。

第Ⅰ卷（选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

一、选择题（本大题有 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的 4 个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

1. 下列对会计要素的阐述不正确的是（　　）。
   A. 会计要素是会计对象要素的简称
   B. 会计要素是会计对象的组成部分
   C. 会计要素是指对会计对象的个体内容所做的基本分类
   D. 会计要素是会计科目的名称

2. 对收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的会计基础是（　　）。
   A. 会计主体　　B. 持续经营
   C. 权责发生制　　D. 收付实现制

3. 下列不属于复式记账法的是（　　）。
   A. 借贷记账法　　B. 收付记账法
   C. 收支记账法　　D. 增减记账法

4. “库存商品”账户的期初借方余额为 20 000 元，本期完工入库库存商品为 40 000 元。该账户的期末借方余额为 15 000 元。则“库存商品”账户的本期贷方发生额为（　　）元。
   A. 70 000
   B. 60 000
   C. 45 000
   D. 35 000

5. 下列属于记账凭证的是（　　）。
   A. 银行结算凭证
   B. 银行对账单
   C. 累计销售凭证
   D. 转账凭证

6. 会计人员根据下列原始凭证进行的账务处理是（　　）。

借款单

2011 年 6 月 27 日　　No. 092358

借款单位	销售科 刘伟		
借款理由	外出参加商品展览会		
借款金额：人民币（大写）贰仟元整		¥2 000.00	
分管领导：×××		借款人（签章）：××	
单位负责人：×××	会计主管：×××	付款记录：	现金付讫

   A. 借：应收账款　2 000
      贷：库存现金　2 000
   B. 借：其他应收款　2 000
      贷：库存现金　2 000
   C. 借：销售费用　2 000
      贷：库存现金　2 000
   D. 借：管理费用　2 000
      贷：库存现金　2 000

7. 下列账户的明细账，一般不采用三栏式账页格式的是（　　）。
   A. 应收账款　　B. 生产成本
   C. 实收资本　　D. 银行存款

8. “所得税费用”账户的贷方登记（　　）。
   A. 转入“本年利润”账户的所得税
   B. 实际缴纳的所得税
   C. 应由本企业负担的税费
   D. 转入“生产成本”账户的税费

9. 下列关于记账凭证填制的基本要求，不正确的是（　　）。
   A. 记账凭证各项内容必须完整，并且应当连续编号
   B. 填制记账凭证时若发生错误，应当重新填制
   C. 记账凭证填制完经济业务事项后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销
   D. 所有的记账凭证都必须附原始凭证

10. 用现金支付职工医药费 38 元，编制的付款凭证为借记应付职工薪酬 83 元，贷记库存现金 83 元，并已登记入账。查找错误的方法是（　　）。
   A. 尾数法　　B. 除 9 法
   C. 红字冲销法　　D. 差数法

11. 下列不属于账账核对的是（　　）。
   A. 将总分类账与其所属的明细账进行核对
   B. 将“库存现金日记账”的期末余额与“库存现金”总分类账的期末余额核对
   C. 将“银行存款日记账”的账面余额与银行转来的对账单上的余额核对
   D. 将财会部门财产物资明细账的期末余额与相应的财产物资保管部门的明细账核对

12. 清查范围大、投入人力多、耗用时间属于（　　）的特点。
   A. 不定期清查　　B. 全面清查
   C. 局部清查　　D. 外部清查

13. 某企业 2013 年 12 月有关损益类账户累计发生额为：主营业务收入 1 560 000 元，主营业务成本 650 000 元，营业税金及附加 20 000 元，营业外收入 73 000 元，营业外支出 35 000

元，管理费用 100 000 元，财务费用 50 000 元，销售费用 60 000 元。则该企业的营业利润是（　　）元。

A．680 000　　B．718 000

C．928 000　　D．948 000

14．资产负债表属于（　　）。

A．反映企业财务状况的静态报表　　B．反映企业财务状况的动态报表

C．反映企业经营成果的静态报表　　D．反映企业经营成果的动态报表

15．某企业年末“在途物资”账户余额为 100 000 元，“原材料”账户余额为 900 000 元，“生产成本”账户余额为 200 000 元，“工程物资”账户余额为 300 000 元。则该企业年末资产负债表中“存货”项目的金额是（　　）元。

A．1 000 000　　B．1 200 000

C．1 300 000　　D．1 500 000

16．某企业销售A商品 1 000 件，每件A商品在价目表中的售价为 50 元（不含增值税），增值税税率为 17%；企业为购货方提供的商业折扣为 10%，提供的现金折扣条件为“2/10，1/10，*n*/30”，并代垫运杂费 200 元。该企业在这项交易中应确认的收入金额为（　　）元。

A．50 000　　B．45 000

C．52 650　　D．45 200

17．A 和 B 为增值税一般纳税人企业，2013 年 12 月 1 日双方签订代销协议：A 企业委托B企业按购入每件产品 2 000 元（不含增值税）的价格对外销售不得加价，A 按不含税售价的 5%支付B企业手续费。2013 年 12 月 31 日A收到B交来的代销清单并向其开具增值税专用发票，代销清单表明B已销售产品 30 件，2007 年 12 月 A 企业该项业务应确认的营业收入是（　　）元。

A．100 000　　B．95 000

C．60 000　　D．57 000

18．甲股份公司于 2013 年 6 月 30 日，以 50 万元的价格转让一项无形资产，应交相关税费 3 万元，该无形资产于 2010 年 7 月 1 日购入并使用，其入账价值为 300 万元，预计使用 5 年，法律规定的有效年限为 6 年．转让该无形资产发生的净损失为（　　）元。

A．70　　B．73

C．100　　D．103

19．下列各项中，不属于应付职工薪酬中非货币性福利的是（　　）。

A．企业为困难职工发放的生活补助

B．企业向职工无偿提供自己拥有的资产使用

C．企业为职工无偿提供类似医疗保健的服务

D．企业将自己的产品发放给职工作为福利

20．企业的法定盈余公积转增资本后，其留存的法定盈余公积不得少于企业注册资本的（　　）。

A．10%　　B．20%　　C．25%　　D．50%

21．根据特定的经济业务对经济决策的影响大小，来选择合适的会计方法和程序，能够使提供信息收益大于成本，体现了（　　）要求。

A．重要性　　B．实质重于形式

C．可比性　　D．可理解性

22．下列不属于经济法调整对象的是（　　）。

A．国民经济管理关系　　B．经营协调关系

C．行政隶属关系　　D．组织内部经济关系

23．下列关于普通合伙企业中合伙人的说法不正确的是（　　）。

A．合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任

B．合伙人可以执行合伙企业事务

C．合伙人对外都可以代表合伙企业

D．新合伙人入伙，应当经全体合伙人一致同意

24．下列关于有限责任公司股东出资的说法正确的是（　　）。

A．注册资本最低限额为人民币 10 万元

B．公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的 30%

C．股东以非货币财产出资的，应当依法办理其财产权的转移手续

D．全体股东的货币出资额不得低于公司注册资本的 20%

25．根据《公司法》的规定，除法律、行政法规对公司注册资本的最低限额另有较高规定外，有限责任公司的注册资本最低限额为人民币（　　）万元。

A．3　　B．5　　C．10　　D．500

26．中外合资经营企业的组织形式为（　　）。

A．有限责任公司　　B．无限责任公司

C．股份有限公司　　D．两合公司

27．2011 年 3 月，研究员张某将其最新的科研成果在中国政府主办的会议上发表，2011 年 5 月张某将该项科研成果申请发明专利。根据专利法的规定，张某的专利申请（　　）。

A．不丧失新颖性　　B．丧失新颖性

C．视为 2011 年 3 月提出　　D．应予驳回

28．下列不受著作权法保护的作品是（　　）。

A．文字作品　　B．杂技艺术作品

C．计算机软件　　D．时事新闻

29．甲将房屋出租给乙，乙未经甲的同意，擅自将房屋出租给丙，乙丙之间的房屋租赁合同是（　　）。

A．无效合同　　B．因无处分权而订立的效力待定合同

C．有效合同　　D．因没有代理权而订立的无效合同

30．甲公司急需一批电脑，遂向乙商场发出订单，乙商场即向甲发货。以下说法正确的是（　　）。

A．甲公司的发函行为是要约邀请

B．乙商场发货的行为不构成承诺，因为承诺须以通知的方式发出

C．乙商场发货行为构成承诺，货物到达甲公司时承诺生效

D．乙商场发货的行为构成承诺，货物发出，承诺生效

31．下列各项中，属于仲裁法律制度适用范围的是（　　）。

A．融资租赁合同纠纷

B．农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____
姓名：_____
（请不要在密封线内答题）
班级：_____
学校：_____

C．离婚纠纷
D．行政争议

32．某公司用银行存款上交上月未交增值税 10 000 元，这里发挥的货币职能是（　　）。
A．价值尺度　　B．流通手段
C．支付手段　　D．贮藏手段

33．开发银行筹集资金的主要方式是（　　）。
A．发行股票　　B．吸收定期存款
C．发行债券　　D．贷款

34．高某为了向某工商银行取得贷款，将其所持有的存款单交给银行作为担保，待其还清贷款后方可取回，则高某的行为属于（　　）。
A．信用贷款　　B．保证贷款　　C．抵押贷款　　D．质押贷款

35．某商业银行的原始存款是 50 亿元，假设法定存款准备金率为 10%，超额存款准备金率为 5%，存款户提取现金占所有存款的比率为 5%，其他因素忽略，则该商业银行创造的派生存款为（　　）亿元。
A．500　　B．250
C．200　　D．450

36．表外业务与其他中间业务的最大区别在于（　　）不同。
A．经营目的　　B．承担的风险
C．收入的来源　　D．财务的处理

37．商业银行是以经营存、贷款，办理转账结算为主要业务的（　　）。
A．事业性单位　　B．政企职能合一的机构
C．金融企业　　D．非营利性的金融机构

38．被誉为“金边债券”的是（　　）。
A．地方政府债券　　B．企业债券
C．金融证券　　D．中央政府债券

39．中央银行最主要的贷款种类是（　　）。
A．对商业银行等金融机构的贷款　　B．对政府贷款
C．对非存款金融机构贷款　　D．对企业贷款

40．货币发行是中央银行最主要的负债业务，将货币注入流通领域的渠道有（　　）。
A．再贴现　　B．卖出有价证券
C．卖出金银和外汇　　D．再贴现资金的收回

41. 在我国, 专门向农、林、牧业提供长期发展资金及相关金融服务的政策性银行是（　　）。
A．国家开发银行　　B．中国建设银行
C．中国农业银行　　D．中国农业发展银行

42．下列保险业务中，人寿保险公司可以经营的业务是（　　）。
A．财产损失保险　　B．重大疾病保险
C．责任保险　　D．信用保险

43．有组织、有固定地点、为证券买卖双方连续集中交易提供公开场所的是（　　）。
A．证券交易所　　B．证券公司
C．上市公司　　D．基金公司

44．投资基金发起人在设立基金时，限定了基金单位的发行总额，基金成立后，其资本总额和发行份数都保持不变，则该基金是（　　）。
A．养老基金　　B．封闭式基金
C．开放式基金　　D．扶贫基金

45．税收区别于工商、交通等行政管理部门为用于社会服务而收取的各种形式的规费的特征是（　　）。
A．强制性　　B．无偿性
C．固定性　　D．有偿性

46．（　　）是指税法中规定征税的标的物，即对什么征税。
A．征税范围　　B．税目
C．纳税客体　　D．计税依据

47. 某增值税一般纳税人向农民收购免税农产品 10 吨，收购凭证上记载的价款为 80 万元，该纳税人当期准予抵扣的进项税额为（　　）万元。
A．8　　B．10.4　　C．13.6　　D．8.1

48．华联商场为一般纳税人，2014 年 11 月共向消费者出售彩电 80 台，取得销售收入 24 万元，专用发票上注明的可抵扣的进项税额为 3.75 万元，该商场应纳增值税的计算公式为（　　）。
A．24 万元*17%-3.75 万元
B．24 万元*17%
C．24 万元/(1+17%)*17%-3.75 万元
D．24 万元/(1+17%)*17%

49．甲企业委托乙企业加工应税消费品，是指（　　）。
A．甲发料，乙加工
B．甲委托乙购买原材料，由乙加工
C．甲发订单，乙按甲的要求加工
D．甲将资金划给乙，乙以甲的名义购料并加工

50．下列关于城镇土地使用税说法不正确的是（　　）。
A．按年计算，分期缴纳
B．征税范围是城市、县城、建制镇和工矿区
C．采用的税率形式是有幅度差别的比例税率
D．土地使用权共有的，由共有各方分别纳税

第Ⅱ卷（非选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

二、计算题（本大题有 4 个小题，共 30 分）

1．某日化企业甲（增值税一般纳税人）2013 年 3 月生产和销售日化产品的情况如下。

（1）从国内企业购进生产日化产品的原材料，取得的增值税专用发票上注明的金额为 200 万元，税金为 34 万元。购进仪器 1 台，增值税专用发票上注明的金额为 12 万元，税金为 2.04 万元。

（2）将上述购进原材料的 40%委托日化企业乙生产化妆品，取得了日化企业乙开具的增值税专用发票，上面注明的加工费为 6.1 万元，含日化企业乙为加工该化妆品代垫的辅料 0.1 万元。

（3）销售应税化妆品取得不含税销售额 780 万元，销售普通护肤品取得不含税销售额 50 万元。

（4）将自产的一批化妆品作为礼品赠送给某单位，该化妆品无同类产品市场销售价格，已知该化妆品的生产成本为 50 万元，成本利润率为 5%。

（其他相关资料：增值税专用发票的抵扣联均已经通过认证，化妆品消费税的税率为 15%）

计算回答问题：

（1）计算乙企业应代收代缴的消费税。

（2）计算甲企业销售化妆品应缴纳的消费税。

（3）计算甲企业赠送化妆品应缴纳的消费税。

（4）计算甲企业当月增值税销项税额的合计数。

（5）计算甲企业当月增值税进项税额的合计数。

（6）计算甲企业当月应缴纳的增值税税额。

2．某小型运输公司系个体工商户，账证健全，2017 年 12 月取得的营业额为 220 000 元，准许扣除的当月成本、费用（不含业主个人工资）及相关税金共计 170 600 元。1～11 月累计应纳税所得额为 68 400 元，1～11 月累计已预交个人所得税 10 200 元，计算该个体工商户 2017 年度应补缴的个人所得税。

3．甲产品需经 3 道工序生产完工，甲产品的材料消耗量定额为 10 千克，其中一、二、三工序的材料消耗量分别为 2 千克、3 千克和 5 千克，甲产品的原材料分工序陆续投入，且投料程度与加工进度不一致。甲产品月初在产品为 580 件，本月投产 800 件，月末在产品为 600 件，其中一、二、三道工序分别为 300 件、200 件、100 件。月初在产品的材料费用为 6 800 元，本月投入材料费用 34 150 元。

要求分别计算：

（1）各工序的完工程度。

（2）月末在产品的约当产量。

（3）在产品负担的材料费用。

（4）完工产品应负担的材料费用。

4．银行发放一笔金额为 30 000 元，期限为 3 年，年利率为 10%的贷款，规定每半年复利一次，试计算 3 年后的本利和和可以得到的利息。

评卷人	
得　分	

三、业务题（本大题有 4 个小题，共 40 分）

1．宏图公司的部分商品委托其他单位销售，2014 年 3 月发生如下业务。

（1）3 月 5 日委托兴鲁公司代销 B 商品 200 件，销售价（不含税）为 300 元/件，实际成本为 200 元/件。

（2）3 月 20 日宏图公司收到代销清单，委托的 200 件 B 商品已全部售出。

（3）3 月 22 日根据委托合同，兴鲁公司按不含税销售额的 10%收取代销手续费，并向本公司结清代销款，款项已存入银行。

（4）3 月 31 日结转委托代销商品的销售成本。

要求：根据以上经济业务编制宏图公司有关的会计分录。（两公司均为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%）

2．宏利公司为增值税一般纳税人，有关资料如下。

（1）2013 年 11 月 30 日公司尚未抵扣的增值税进项税额为 11 000 元，已经预交的企业所得

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____
姓名：_____
班级：_____
学校：_____
（请不要在密封线内答题）

税为 150 000 元。

（2）2013 年 1～11 月有关损益类科目的累计发生额如下表所示。

2008 年 1～11 月损益类科目本年累计发生额　　单位：元

项目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		2 500 000
主营业务成本	1 600 000	
营业税金及附加	40 000	
销售费用	56 000	
管理费用	90 000	
财务费用	100 000	
其他业务收入		80 000
其他业务成本	50 000	
营业外收入		16 000
营业外支出	20 000	
投资收益		30 000
所得税费用	167 500	
合计	2 123 500	2 626 000

（3）本公司 2013 年 12 月发生如下经济业务。

① 购进原材料一批，价款为 200 000 元，增值税税率为 17%，货款以银行存款支付，材料已验收入库（原材料按实际成本计价核算）。

② 销售商品一批，售价为 500 000 元，增值税税率为 17%，公司收到一张 585 000 元的银行汇票，存入银行；结转本月的销售成本 350 000 元。

③ 以银行存款支付发生的管理费用 18 500 元，销售费用 11 500 元。

④ 计算并缴纳增值税。

⑤ 按实际缴纳的增值税计算城市维护建设税（7%）和教育费附加（3%）；

⑥ 假定无纳税调整事项，按 25%的税率计算 12 月应纳企业所得税；以银行存款缴纳全年应交未交的企业所得税。

⑦ 按全年净利润的 10%提取法定盈余公积。

⑧ 按可向投资者分配利润的 60%向投资者分配利润（上年度未分配利润的贷方余额为 70 000 元）。

要求：根据以上经济业务编制相关的会计分录。

3．兴滨公司只有一个基本生产车间，生产甲、乙两种产品。2014 年 3 月发生的有关生产甲、乙两种产品的经济业务如下。

（1）27 日，以银行存款支付本月电费共计 25 000 元，其中生产车间耗用 19 160 元，行政管理部门耗用 5 840 元。

（2）30 日，材料仓库共发出材料的实际成本为 100 000 元，其中生产甲产品领用 40 000 元，生产乙产品领用 30 000 元，生产车间耗用 20 000 元，行政管理部门耗用 10 000 元。

（3）30 日，本月应付职工工资总额为 60 000 元，其中生产甲产品的工人工资为 30 000 元，生产乙产品的工人工资为 20 000 元，车间管理人员的工资为 6 000 元，行政管理人员的工资为 4 000 元。

（4）30 日，计提固定资产折旧 30 000 元，其中生产车间为 18 000 元，行政管理部门为 12 000 元。

（5）30 日，本月甲产品全部完工，产量为 2 000 台，乙产品全部未完工。

要求：

Ⅰ．根据以上业务（1）～（4）小题作出有关的会计分录。

Ⅱ．计算甲、乙产品应分配的制造费用（按生产工时分配：其中甲产品的生产工时为 10 000 小时，乙产品的生产工时为 6 000 小时），并进行结转。

Ⅲ．根据以上业务计算甲产品的完工生产成本，并进行结转。

4．华为公司为生产水泥的一般纳税人。2013 年发生下列有关固定资产的业务。

（1）1 月 8 日购入一台不需要安装的生产设备一台，价款为 600 000 元，支付增值税 102 000 元，另支付各项杂费 18 000 元，上述款项均以银行存款支付，设备已投入使用。

（2）1 月 22 日接受夏康公司投入的厂房一幢，投资前的账面净值为 500 000 元，双方协商并经注册评估师评估认定为 600 000 元，作为投资入账价值。

（3）1 月因生产需要，决定用自营方式建造一栋材料仓库。相关资料如下。

① 1 月 27 日购入仓库工程用专用物资 300 000 元，增值税额 51 000 元，该批物资已验收入库，款项用银行存款付讫。

② 2 月 1 日领用上述专用物资建造材料仓库。

③ 2 月 5 日领用本单位生产的水泥一批用于工程建设，该批水泥的生产成本为 80 000 元，税务机关核定的计税价格为 100 000 元，增值税税率为 17%。

④ 3 月 10 日领用本单位外购的原材料一批用于工程建设，原材料的实际成本为 30 000 元。

⑤ 1～3 月，应付工程人员工资共计 50 000 元，用银行存款支付其他杂费 20 000 元。

⑥ 3 月 31 日，该仓库达到预定可使用状态。

要求：根据以上经济业务编制华为公司有关固定资产的会计分录。

评卷人	
得　分	

四、综合运用题（本大题 3 个小题，共 30 分）

1．宏信商场与盛世公司于 2010 年 7 月 3 日签订了一份建材购销合同，合同约定：宏信商场向盛世公司购进 150 吨建材，每吨单价 2 000 元，合同签订后一个月内发货，货到后三日内立即付款。盛世公司于 7 月 19 日发货，宏信商场由于资金周转困难，于 7 月 20 日告知盛世公司自己将不能履行合同付款义务。

盛世公司赶紧另找卖家，于 7 月 24 日与昌运公司签订 150 吨建材购销合同，合同约定：

昌运公司以每吨单价 1 900 元价格购进这些正在托运中的建材，货到后 5 日内付清货款，如有违约，违约方承担合同总价款 20%的违约金，为保证合同履行，昌运公司先支付 6 万元定金。

盛世公司于 7 月 25 日传真通知宏信商场解除合同，但建材在运输途中于 7 月 26 日遭遇泥石流，其中有 50 吨建材遭到毁损。昌运公司以只收到 100 吨建材为由拒绝付款，并要求盛世公司承担违约责任，经协商未果，盛世公司将昌运公司诉至法院。

根据以上资料，回答下列问题：

（1）信盛世公司通知宏信商场解除合同，宏信商场是否应当承担违约责任？

（2）盛世公司与昌运公司在合同中约定的定金条款是否合法？请说明理由。

（3）昌运公司拒付货款的理由是否合法？请说明理由。

2. 2015 年 10 月 8 日，新华公司采购部门的周辉从青岛参加培训会出差回枣庄，报销差旅费。

出差时间：10 月 4～7 日；2 张车票共计 300 元；1 张住宿费发票金额为 1 200 元。

公司规定：出差期间市内交通费每天补贴 80 元，伙食补贴每天 100 元，且均按自然天数计算。住宿费按实际住宿天数计算，每天定额 300 元，以发票为据报销，超标准部分不予报销。

要求：请根据上述资料填制下列单据。

差旅费报销单

单位：　　年　月　日

姓名					出差事由					
起止日期	出发地	到达地	市内交通补助		伙食补贴		车/船/机票		住宿费	合计
			天数	金额	天数	金额	张数	金额	(_天)	金额
合计										
报销金额合计人民币（大写）：　　¥_____										
预借金额：¥_____					结余或超支：¥_____					

单据

单位负责人：×××　会计主管：×××　会计：×××　出纳员：×××　出差人：×××

付款凭证

贷方科目：　　年　月　日　　字第　号

摘要	借方科目		金额											记账
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计														

附单据　张

会计主管：×××　记账：×××　出纳：×××　审核：×××　制单：×××

3. 兴达公司 2007 年 1 月 31 日有关的账户余额如下表所示。

兴达公司 2007 年 1 月 31 日有关的账户余额

账户	借方余额	账户	贷方余额
现金	1 000	短期借款	76 000
银行存款	74 000	应付账款	38 000
应收账款	32 000	应付工资	28 000
原材料	177 000	坏账准备	13 000
生产成本	30 000	固定资产减值准备	92 000
库存商品	16 000	长期借款	50 000
长期股权投资	60 000	累计折旧	180 000
固定资产	500 000	实收资本	400 000
无形资产	15 000	盈余公积	25 000
利润分配	33 000	本年利润	36 000
合计	938 000		938 000

其中："应收账款"明细账余额：甲厂 42 000 元（借方）

乙厂 10 000 元（贷方）

"应付账款"明细账余额：丙厂 55 000 元（贷方）

丁厂 17 000 元（借方）

要求：根据上述资料，完成下列资产负债表简表（只填期末数栏）

资 产 负 债 表

编制单位：　　年　月　日　　单位：元

资产	年初数（略）	期末数	负债	年初数（略）	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
应收账款			应付账款		
预付账款			预收账款		
存货			应付工资		
流动资产合计			流动负债合计		
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资			长期借款		
长期投资合计			长期负债合计		
固定资产：			所有者权益：		
固定资产原值			实收资本		
减：累计折旧			盈余公积		
固定资产净值			未分配利润		
减：固定资产减值准备			所有者权益合计		
固定资产净额					
固定资产合计					
无形资产					
无形资产及其他资产合计					
资产总计			权益总计		

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

春季高考模拟试卷

财经类（三）

本试卷分第Ⅰ卷（选择题）和第Ⅱ卷（非选择题）两部分，满分为 200 分，考试时间为 120 分钟。

第Ⅰ卷（选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

一、选择题（本大题有 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的 4 个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

1. 营业外收入计入企业的（　　）。
   A. 资产　　B. 所有者权益
   C. 利润　　D. 收入
2. 下列对会计分期的说法，错误的是（　　）。
   A. 会计分期是对会计主体活动的时间范围上的限定
   B. 会计分期分为年度、半年度、季度和月度
   C. 会计分期均按公历起讫日期确定
   D. 会计分期是对会计主体活动的空间范围上的限定
3. 下列关于“借”和“贷”的含义表述正确的是（　　）。
   A. “借”可以表示资产的增加和费用的减少
   B. “贷”可以表示负债的增加和收入的减少
   C. “借”可以表示所有者权益的减少和负债的增加
   D. “贷”可以表示成本的减少和利润的增加
4. 下列不属于会计分录要素的是（　　）。
   A. 确定账户名称　　B. 确定记账时间
   C. 确定应记金额　　D. 确定记账方向
5. 下列不需要加盖填制单位公章的外来原始凭证是（　　）。
   A. 增值税专用发票　　B. 火车票
   C. 出租车专用发票　　D. 差旅费报销单
6. 从某单位购入设备一台，价款为 100 万元，用银行存款支付 60 万元，另 40 万元则签发了商业汇票。对这一经济业务单位应编制的记账凭证为（　　）。
   A. 编制一张转账凭证　　B. 编制一张收款凭证
   C. 编制一张付款凭证　　D. 编制一张转账凭证和付款凭证
7. 对于需进行分项目具体反映的经济业务，应采用的账簿是（　　）。
   A. 三栏式账簿　　B. 多栏式账簿
   C. 数量金额式账簿　　D. 横线登记式账簿
8. “生产成本”账户的贷方登记（　　）。
   A. 为生产产品发生的各种费用
   B. 完工入库产品的生产成本
   C. 已售产品的生产成本
   D. 期末转入“本年利润”账户的成本
9. 下列各项中，（　　）不属于记账凭证的基本内容。
   A. 交易或事项的内容摘要　　B. 交易或事项的数量、单价
   C. 应记会计科目方向及金额　　D. 凭证的编号
10. 账簿登记时误将 30 000 元写成 3 000 元，应该用（　　）查找错误。
   A. 差数法　　B. 尾数法
   C. 除 2 法　　D. 除 9 法
11. 下列对永续盘存制的描述不正确的是（　　）。
   A. 又称账面盘存制
   B. 会计核算量大
   C. 计算公式为：本期减少数=期初账面余额+本期账面增加数合计-本期实际结存数
   D. 计算公式为：期末账面余额=期初账面余额+本期账面增加数合计-本期减少数
12. 在银行存款余额调节表中，调节后的存款余额表示（　　）。
   A. 企业银行存款日记账的余额
   B. 应予调整的未达账项金额
   C. 在期末进行银行存款日记账记录调整的依据金额
   D. 企业可以动用的银行存款实有金额
13. 编制汇总付款凭证时（　　）。
   A. 按借方科目（库存现金或银行存款）设置，贷方科目汇总
   B. 按贷方科目（库存现金或银行存款）设置，借方科目汇总
   C. 月末计算每一个贷方科目发生额合计数
   D. 根据一定时期内的收款凭证来编制
14. 编制财产负债表时，可以根据总账账户余额直接填列的是（　　）。
   A. “应收账款”项目　　B. “长期借款”项目
   C. “无形资产”项目　　D. “应付职工薪酬”项目
15. 科目汇总表账务处理程序的特点是（　　）。
   A. 根据各种记账凭证直接登记总分类账
   B. 根据科目汇总表登记明细分类账
   C. 根据汇总记账凭证登记总分类账
   D. 根据科目汇总表登记总分类账
16. 据以向每个职工发放工资和津贴的原始凭证称为（　　）。
   A. 考勤记录　　B. 产量记录
   C. 工时记录　　D. 工资单
17. 某工业企业采用分期收款方式销售商品，2014 年 1 月 5 日发出产品 1 000 件，单位售

价为 100 元，单位销售成本为 80 元，合同约定分 5 次付款，产品发出时付款 60%，以后 4 月每月 1 日各付款 10%，该企业 3 月应结转的主营业务收入为（　　）元。

A．100 000　　B．80 000

C．60 000　　D．10 000

18．某企业月初计提折旧的固定资产原值为 350 000 元，本月增加的固定资产原值 60 000 元，本月减少的固定资产原值为 20 000 元，采用直线法计提折旧，月综合折旧率为 0.4%。则该企业本月计提的折旧额为（　　）元。

A．1 160　　B．1 400

C．1 560　　D．1 320

19．下列各项中，不属于“应交税费——应交增值税”明细账所设专栏的是（　　）。

A．减免税款　　B．出口退税

C．未交增值税　　D．已交税金

20．下列各项中，影响企业当期营业利润的是（　　）。

A．处置房屋的净损失

B．经营出租设备的折旧费

C．向灾区捐赠商品的成本

D．火灾导致原材料毁损的净损失

21．在物价上涨时，采用下列哪种存货的计价方法更符合谨慎性（　　）。

A．后进先出法　　B．先进先出法

C．加权平均法　　D．移动加权平均法

22．经济法律关系中最广泛、最普遍的主体是（　　）。

A．国家经济管理机关　　B．社会组织

C．自然人　　D．国家行政机关

23．下列合伙企业事务中，应当通知其他合伙人的是（　　）。

A．合伙人之间转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额

B．处分合伙企业的不动产

C．改变合伙企业的名称

D．合伙企业存续期间，新合伙人入伙

24．下列属于有限责任公司经理职权的是（　　）。

A．修改公司章程

B．制定公司的基本管理制度

C．制定公司的具体规章

D．决定公司内部管理机构的设置

25．下列不具有提议召开股份有限公司董事会临时会议资格的是（　　）。

A．代表 15%表决权的股东　　B．40%的董事

C．监事会　　D．董事长

26．中外合资经营企业的最高权力机构是（　　）。

A．股东会　　B．董事会　　C．监事会　　D．职工代表大会

27．下列对象中可以作为外观设计专利申请提出的是（　　）。

A．一种新型啤酒　　B．啤酒的包装

C．啤酒的制造方法　　D．啤酒的配方

28．下列关于注册商标的申请说法正确的是（　　）。

A．一项商标申请只能在商品分类中就某一类商品中的一种或几种商品提出商标注册申请

B．如果申请注册商标的商品属于两个商品分类时，可以按一个商品类别共同提出申请

C．注册商标需要在同一类的其他规定商品上使用的，不必另生提出申请

D．注册商标需要改变文字、图形的，无需重新提出注册申请

29．下列行为属于要约的是（　　）。

A．甲公司每月都将公司产品的型号、规格、式样印制成表格寄给有可能买产品的企业

B．商店将柜台内的商品明码标价

C．张盛在报纸上登广告寻找遗失的波斯猫，悬赏 3000 元

D．某商场的广告称：“值本商场 50 周年店庆之际，部分商品五折酬宾”

30．下列不属于债务相互抵消应具备的条件的是（　　）。

A．双方互相负有债务　　B．双方负有的债务为同一性质

C．双方的义务未到履行期　　D．债权债务的性质可以互相抵消

31．对已经发生法律效力的判决和裁定重新审理的程序，称为（　　）。

A．第一审普通程序　　B．第二审程序

C．审判监督程序　　D．执行程序

32．银行信用最主要的特点是（　　）。

A．信用中介　　B．灵活性

C．接受性　　D．营利性

33．在纽约发行上市的股票是（　　）。

A．A 股　　B．B 股

C．H 股　　D．N 股

34．一定时期商品流通中所需要的货币量，与货币流通速度成（　　）。

A．正比　　B．反比

C．同方向　　D．无关系

35．货币制度的演变中相对于其他货币制度比较稳定的是（　　）。

A．银本位制　　B．金块本位制

C．金汇兑本位制　　D．金币本位制

36．在当今社会生活中，人们经常使用的信用工具有（　　）。

A．纸币、硬币　　B．纸币、信用卡

C．硬币、支票　　D．信用卡、支票

37．关于回购协议，说法正确的是（　　）。

A．对象主要是政府短期债券

B．不存在违约风险

C．期限最长不超过 4 个月

D．回购协议的单笔金额一般在 50 万元以上

38．（　　）在中央银行制度的发展史上是个重要的里程碑，世界上一般都公认它是中央银行的始祖。

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____

姓名：_____

班级：_____

学校：_____

（请不要在密封线内答题）

A．瑞典银行　　B．英格兰银行
C．法兰西银行　　D．德国国家银行

39．下列属于中央银行资产业务的是（　　）。
A．证券买卖业务　　B．准备金存款
C．资本业务　　D．货币发行业务

40．在中央银行的三大职能中，代理国库是中央银行（　　）职能的体现。
A．政府的银行　　B．发行的银行
C．银行的银行　　D．贷款的银行

41．下列选项中，属于商业银行资产业务的是（　　）。
A．储蓄存款　　B．发行金融债券
C．备用信用证　　D．票据贴现

42．商业银行的下列业务中，属于表外业务的是（　　）。
A．结算业务　　B．基金托管
C．贷款担保　　D．抵押贷款

43．下列中央银行从事的业务中，能够体现“政府的银行”这一职能的是（　　）。
A．集中保管存款准备金　　B．制定和执行国家的金融政策
C．主持全国金融机构间的资金清算　　D．发行货币

44．中央银行是自主经营业务的金融机构，其资本形成的主要形式是（　　）。
A．商业银行按资本份额比例出资　　B．政府出资
C．政府与私人部门共同出资　　D．私营银行集团出资

45．税收的（　　）特征，使之与社会上一些部门、单位随意罚款、摊派严格区别开来。
A．强制性　　B．无偿性
C．固定性　　D．有偿性

46．下列项目中，不属于税收作用的是（　　）。
A．体现公平税收，促进公平竞争　　B．是国家参与社会产品分配的一种特殊形式
C．为社会主义 现代化建设筹集资金　　D．调节经济总量，保持经济稳定

47．下列行为属于视同销售货物，应征收增值税的有（　　）。
A．某商店为厂家代销服装
B．某批发部将外购的部分饲料用于个人消费
C．某企业将外购的水泥用于厂房建设
D．某企业将外购的热水瓶用于职工福利

48．一般纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，且未分别核算销售额，应（　　）。
A．从高适用税率　　B．从低适用税率
C．适用 3%的征收率　　D．从低适用税率，但不得抵扣进项税额

49．按消费税暂行条例的规定，下列情况属于委托加工应税消费品的是（　　）。
A．由受托方提供原材料生产应税消费品
B．由委托方提供原料和主要材料，受托方收取加工费和代垫辅助材料加工应税消费品
C．受托方以委托方的名义购进原材料加工生产应税消费品
D．受托方先将原材料卖给委托方，再受托加工成应税消费品

50．下列项目中，属于稿酬所得的是（　　）。
A．记者在本单位内部刊物上发表文章取得的报酬
B．提供著作的版权而取得的报酬
C．将国外的作品翻译出版取得的报酬
D．书画家出席笔会现场泼墨书写取得的收入

第Ⅱ卷（非选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

二、计算题（本大题有 4 个小题，共 30 分）

1．某化妆品企业本月批发销售化妆品，增值税专用发票金额为 200 000 元，零售化妆品开具普通发票金额为 46 800 元。将生产的成套化妆品发给职工，查知无同类产品销售价格，其生产成本为 2 000 元（不含税成本），国家税务总局核定的该产品的成本利润率为 5%，化妆品的适用税率为 15%。

计算：

（1）批发化妆品应纳消费税。

（2）零售化妆品应纳消费税。

（3）自产自用化妆品应纳消费税。

2．某演员在 2011 年 1～12 月期间取得以下个人收入。

（1）每月取得工资收入 5400 元，年终又取得奖金 20 000 元。

（2）3 月参加某大型演唱会，取得单位支付的报酬 2 000 元。

（3）8～10 月被另一影视单位聘用拍摄连续剧，任务完成对方支付其报酬每月 2 000 元。

（4）9 月出版个人自传小说一部获得稿酬 20 000 元。

（5）取得财产转让收入 20 000 元，财产原值 11 500 元，转让财产的费用为 500 元。

（6）计算其全年应纳个人所得税。

3．某公司系增值税一般纳税人，原材料按实际成本计价核算，采用先进先出法，该公司 2014 年 4 月 1 日库存 A 材料 600 千克，每千克的实际成本为 50 元，4 月 A 材料的收发情况如下。

（1）4 月 5 日，购入 A 材料 1 000 千克，支付买价 53 000 元，运费 900 元，当日验收入库 980 公斤，经查明，短缺的 20 千克中有 10 千克为合理损耗，10 千克为超定额损耗。

（2）4 月 8 日，发出 A 材料 1 200 千克。

（3）4 月 10 日，进口 A 材料 1 500 千克，支付买价 89 000 元，运费 1 000 元，当日入库。

（4）4 月 20 日，发出 A 材料 1400 千克.

请计算：

（1）4 月 5 日购入材料的实际单位成本。

（2）4 月 10 日购入材料的实际单位成本。

（3）计算发出材料的实际成本。

（4）计算月末库存材料的实际成本。

4．玉惠公司于 2016 年 5 月 7 日到银行贴现一张票据，该票据面值 500 万元、到期日为 6 月 16 日，公司贴现所得 496.5 万元。（注：票据关系人均处同一城市）

要求：计算该笔业务的年贴现率。

评卷人	
得　分	

三、业务题（本大题有 4 个小题，共 40 分）

1．华强公司（委托方，生产企业）为增值税一般纳税人，2013 年 10 月与华瑞公司（受托方，商品流通企业，一般纳税人）签订了一份委托代销商品协议，采用买断方式，受托方将委托代销的商品（甲商品）售出并向委托方开具代销清单后，委托方向受托方开具增值税专用发票，并按代销清单收回货款，增值税税率均为 17%。有关资料如下。

（1）2013 年 10 月 10 日，华强公司按协议发给华瑞公司甲商品 500 件，协议约定价为每件 250 元（不含税），甲商品的生产成本为每件 150 元。

（2）至 2013 年 10 月 31 日，华瑞公司共卖出甲商品 300 件，单位售价为 351 元（含增值税），价款已收存银行，未向华强公司开具代销清单。

（3）至 2013 年 11 月 20 日，华瑞公司将剩余 200 件甲商品全部卖出，单位售价仍为 351 元（含增值税），价款已收存银行，未向华强公司开具代销清单。

（4）2013 年 11 月 21 日，华瑞公司向华强公司开具了全部 500 件甲商品的代销清单，华强公司随即向华瑞公司开具了增值税专用发票，注明价款为 125 000 元，增值税为 21 250 元。

（5）2013 年 11 月 25 日，按照协议华瑞公司将 500 件甲商品的价税款划转到华强公司的银行账户中。

要求：

（1）作出华强公司相关的会计分录。

（2）作出华瑞公司相关的会计分录。

2．鸿展公司为增值税一般纳税人，2013 年 10 月发生如下经济业务。

（1）向农民收购玉米 50 吨，农产品收购发票上注明价款为 100 000 元；款项尚未支付。

（2）销售自产的食用植物油 9 吨给某商场，取得不含税销售额 162 000 元，款项已收存银行，将 1 吨同类型的食用植物油发给职工作为福利。

（3）销售夹心饼干，增值税专用发票注明价款为 80 000 元，单位已收到货款。

（4）上月向农民收购入库的小麦因保管不善霉烂，该批小麦的计税价款为 10 000 元。

（5）为修缮仓库购买专用物资一批，价款为 20 000 元，增值税为 3 400 元；修缮过程中领用生产用原材料 2 000 元（增值税税率为 17%）。

要求：

（1）计算应纳增值税。

（2）根据资料编制会计分录。

3．鸿腾公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，采用应收账款余额百分比法核算坏账损失，坏账准备金率为 0.5%。2013 年年初应收账款借方余额为 1 000 000 元，“坏账准备”账户贷方余额为 5 000 元，本年度有关应收账款的经济业务如下。

（1）销售给华瑞公司商品一批，增值税专用发票上注明的销售价款为 500 000 元，增值税为 85 000 元，共计 585 000 元，现金折扣条件为“2/10，1/20，*n*/30”（假定折扣不考虑增值税）。

（2）华瑞公司于第 8 天支付全部价税款，本公司已将折扣后的价税款存入银行。

（3）销售给华强公司商品一批，普通发票上注明的销售额为 117 000 元，款项尚未收回。

（4）于两年前销售给华达公司的销售款项 7 000 元，因该企业破产，无法收回，经公司决定，进行注销处理。

（5）已作为坏账处理的华力公司的应收账款 8 190 元，因华力公司经营状况好转，已将款项收回存入本公司存款账户。

（6）年末，按要求确定“坏账准备”账户的余额，并进行调整。

要求：根据以上经济业务作出鸿腾公司相关的会计分录。

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____ 姓名：_____ 班级：_____ 学校：_____

（请不要在密封线内答题）

4．鸿盛公司是由华阳、华日和华威公司共同出资设立的有限责任公司。鸿盛公司有关所有者权益的经济业务如下。

（1）2006 年年初经注册会计师验证确认的鸿盛公司各投资者的出资情况如下表所示。

鸿盛公司接受投资情况明细表

投资者名称	出资比例/%	货币（人民币）/元	固定资产/元	无形资产/元
华阳公司	40	100 000	200 000	100 000
华日公司	40	300 000	100 000	
华威公司	20	200 000		

（2）经过两年的生产运作，前景良好，华丰公司愿意出资 600 000 元，但需拥有鸿盛公司 20%的股份。经协商决定，鸿盛公司愿意接受华丰公司的投资，该投资额已存入银行。

（3）2009 年年末，经股东大会决定，将资本公积 200 000 元按投资比例转增资本。

（4）2013 年实现净利润 2 000 000 元，根据公司法的有关规定和股东大会的决议，法定盈余公积的提取比例为 10%，任意盈余公积的提取比例为 8%。

（5）经股东大会决定，用法定盈余公积 250 000 元，弥补以前年度超过 5 年的亏损。

要求：根据以上经济业务编制鸿盛公司有关所有者权益的会计分录。

评卷人	
得　分	

四、综合运用题（本大题有 3 个小题，共 30 分）

1．公民甲、乙、丙系某企业辞职职工，2007 年 8 月，三人拟共同设立一合伙企业，合伙协议约定：甲、乙以货币出资，丙以劳务出资，各合伙人按平均比例分配盈利，分担亏损，对合伙企业债务承担无限连带责任，并委托丙执行合伙企业事务，但丙无权代表合伙企业签订标的额 5 万元以上的合同。

合伙企业依法成立后，为扩大经营，经全体合伙人同意，于 2007 年 9 月向银行贷款人民币 5 万元，期限 6 个月。2007 年 10 月，甲提出退伙，乙、丙表示同意，同月，甲办理了退伙结算手续，但未涉及银行贷款事项。2007 年 11 月，在如实告知企业财务状况和经营情况的条件下，合伙企业接纳公民丁入伙。后来，因经营环境变化，企业严重亏损。2008 年 3 月，银行贷款到期后，银行遂向甲、乙、丙、丁要求偿还全部贷款。甲称自己早已退伙，不负责清偿债务；乙称自己只能按照合伙协议约定的比例清偿相应数额；丙觉得自己没有实际缴付资金，不应承担偿还贷款的义务；丁则表示该笔贷款是在自己入伙前发生的，不负责清偿。

根据以上资料，回答下列问题：

（1）甲、乙、丙、丁各自的主张是否合法？并分别说明理由。

（2）合伙企业所欠银行贷款应如何清偿？

（3）假如在合伙企业存续期间，某贸易公司对丙的权限并不知情，而与之签订了一份标的额 8 万元的合同，此合同是否有效？为什么？

2．2016 年 3 月 31 日，宏通公司（该企业从事服务业）结转本月发生的劳务成本 65 000 元。会计人员编制记账凭证如下表所示，并据以登记入账。

转　　账　　凭　　证

2009 年 3 月 31 日　　转字第 055 号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
结转劳务成本	其他业务成本		√				5	6	0	0	0	0	0											
	劳务成本													√				5	6	0	0	0	0	0
合计							¥	5	6	0	0	0	0				¥	5	6	0	0	0	0	0

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

要求：说明上述账务处理的错误所在，指出应选用的正确更正方法，并更正上述错误。

（若需编制记账凭证请用下列提供的记账凭证，凭证编号自 060 号开始，需用红字时将相关金额加□表示，省略更正有关账簿的内容）

转　　账　　凭　　证

年　　月　　日　　转字第　　号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																								

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

转　　账　　凭　　证

年　　月　　日　　转字第　　号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																								

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

3．4 月 12 日，生产手机领用电路板 300 个，单价为 101 元；芯片 330 个，单价为 120 元。

领　料　单

领料部门　　年　　月　　日　　No．004268

领料用途：　　制造数量：

编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金额								备注
							十	万	千	百	十	元	角	分	
附件：					合计										

③

财务

转　　账　　凭　　证

年　　月　　日　　转字第　　号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
合计																								

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

准考证号：_____ 姓名：_____ 班级：_____ 学校：_____

（请不要在密封线内答题）

春季高考模拟试卷

财经类（四）

本试卷分第Ⅰ卷（选择题）和第Ⅱ卷（非选择题）两部分，满分为 200 分，考试时间为 120 分钟。

第Ⅰ卷（选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

一、选择题（本大题有 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的 4 个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

1. 企业会计的确认、计量和报告的基础是（　　）。
   A. 永续盘存制　　B. 实地盘存制
   C. 权责发生制　　D. 收付实现制
2. 下列对各会计要素的说法正确的是（　　）。
   A. 应收账款与预收账款都属于资产类
   B. 盈余公积与未分配利润都属于所有者权益类
   C. 主营业务成本与实收资本都属于费用类
   D. 应付票据与应收票据都属于负债类
3. 会计的基本等式是（　　）。
   A. 资产=权益　　B. 资产=负债+所有者权益
   C. 收入-费用=利润(或亏损)　　D. 资产=负债+所有者权益+利润（或亏损）
4. 预付账款总账本期借方发生额为 40 000 元，预付账款下设两个明细账甲公司和乙公司，则不可能出现的情况是（　　）。
   A. 甲公司的借方发生额为 10 000 元，乙公司的借方发生额为 30 000 元
   B. 甲公司的借方发生额为 20 000 元，乙公司的借方发生额为 20 000 元
   C. 甲公司的贷方发生额为 10 000 元，乙公司的借方发生额为 50 000 元
   D. 甲公司的借方发生额为 30 000 元，乙公司的借方发生额为 10 000 元
5. 如果一张原始凭证涉及两张记账凭证，则（　　）。
   A. 不需将原始凭证附在记账凭证后面
   B. 可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面
   C. 把原始凭证分成两部分，分别附在两张记账凭证后面
   D. 将两张记账凭证粘到一起，把原始凭证附在第二张记账凭证后面
6. 根据《会计档案管理办法》的规定，企业原始凭证的保管期限为（　　）年。
   A. 3　　B. 5　　C. 15　　D. 30
7. 下列明细账应采用数量金额式账簿的是（　　）。
   A. 应收账款明细账　　B. 库存商品明细账
   C. 本年利润明细账　　D. 管理费用明细账
8. 下列错误可以用划线更正法更正的是（　　）。
   A. 发现记账凭证金额错误，并已登记入账
   B. 发现记账凭证无误，但账簿登记中有误
   C. 发现记账凭证中的科目用错，并据以登记入账
   D. 填制记账凭证后，记账之前发现凭证有误
9. 某企业财务室第 6 号转账业务须填制 3 张记账凭证，则 3 张记账凭证的正确编号为（转）字第（　　）。
   A. 6 号，7 号，8 号
   B. 6-3-1 号，6-3-2 号，6-3-3 号
   C. $6\frac{1}{3}$号，$6\frac{2}{3}$号，$6\frac{3}{3}$号
   D. $6\frac{3}{1}$号，$6\frac{3}{2}$号，$6\frac{1}{3}$号
10. 登记账簿的过程中，每一页的最后一行及下一页的第一行都要办理转页手续，是为了（　　）。
   A. 便于查账　　B. 防止遗漏
   C. 防止隔页　　D. 保持记录的连续性
11. 往来款项的清查方法是（　　）。
   A. 实地盘点法
   B. 技术测算法
   C. 与开户银行核对账目记录
   D. 与对方单位或个人用对账单和对账簿记录
12. 下列单据中，应由财会部门编制，并可以直接作为调整账簿记录的原始凭证是（　　）。
   A. 银行存款余额调节表　　B. 盘存单
   C. 账存实存对比表　　D. 银行对账单
13. 反映企业在某一特定日期资产、负债及所有者权益情况的财务报表是（　　）。
   A. 资产负债表　　B. 利润表
   C. 利润分配表　　D. 现金流量表
14. 关于资产负债表的格式，下列说法不正确的是（　　）。
   A. 资产负债表主要有账户式和报告式
   B. 我国资产负债表采用报告式
   C. 账户式资产负债表分为左右两方，左方为资产，右则为负债及所有者权益
   D. 负债及所有则权益按照求偿权的先后顺序排列
15. 根据科目汇总表登记总账，起到简化总账记账工作的作用，同时起到（　　）的作用。
   A. 简化明细账记账工作　　B. 反映各账户之间对应关系
   C. 科目对应关系　　D. 发生额试算平衡
16. 公司将一台设备对外投资，设备账面原值为 130 000 元，已提折旧 58 500 元，转出时

以存款支付拆卸费 300 元，包装费 1 000 元，运输费 200 元。则应计入长期股权投资成本的金额是（　　）。

A．71 500　　B．83 655

C．1 500　　D．130 000

17．某企业 4 月 1 日将 5 月 15 日到期的票据到银行办理贴现，则贴现日数为（　　）天。

A．45　　B．44

C．43　　D．46

18．甲产品经过 3 道工序生产完工。甲产品的工时定额为 20 小时，其中第一、第二、第三工序的工时定额分别为 4 小时、6 小时、10 小时，甲产品本月月末在产品为 600 件，其中第一、第二、第三工序分别为 100 件、200 件、300 件，则甲产品月末在产品的约当产量为（　　）件。

A．600　　B．305

C．350　　D．400

19．约当产量法下确定加工费用的各工序完工程度时，其分子为（　　）。

A．所在工序的工时定额

B．前面各工序工时定额与所在工序工时定额之半的合计数

C．所在工序的累计工时定额

D．所在工序的工时定额之半

20．某企业材料采用计划成本核算。2014 年 1 月初结存材料计划成本为 200 万元，材料成本差异为节约 20 万元，当月购入材料一批，实际成本为 135 万元，计划成本为 150 万元，领用材料的计划成本为 180 万元。该企业 1 月份结存材料的实际成本为（　　）万元。

A．153　　B．162

C．170　　D．187

21．固定资产计提折旧是以（　　）为前提

A．持续经营　　B．会计主体

C．会计分期　　D．货币计量

22．下列不属于经济法主体的经济权利的是（　　）。

A．财产所有权　　B．经济管理权

C．经营权　　D．正确行使法律赋予的各项权利

23．根据合伙企业法律制度的规定，合伙企业的下列事务中，在合伙协议没有约定的情况下，不必经全体合伙人一致同意可执行的是（　　）。

A．处分合伙企业不动产

B．合伙人之间转让在合伙企业中的部分财产份额

C．改变合伙企业的名称

D．转让合伙企业的商标权

24．下列不属于有限责任公司董事会职权的是（　　）。

A．制定公司的利润分配方案　　B．决定公司内部管理机构的设置

C．审议批准公司的利润分配方案　　D．制定公司的基本管理工作制度

25．甲公司于 2016 年 7 月依法成立，现有数名推荐的董事人选，根据公司法的规定，下列有资格担任公司董事的是（　　）。

A．王某，因犯交通肇事罪于 2009 年 6 月被判处三年有期徒刑，2012 年刑满释放

B．张某，任某公司经理期间因个人挥霍导致公司于 2015 年被宣告破产

C．徐某，2011 年向他人借款 100 万元，借期两年，因资金被股市套牢至今未清偿

D．赵某，任音像公司董事长，该公司因未经著作权人许可大量复制音像制品，于 2012 年 5 月被工商部门吊销营业执照，赵某负有个人责任

26．某中外合资经营企业投资总额为 400 万美元，其注册资本符合法律规定的是（　　）。

A．200 万美元　　B．280 万美元　　C．120 万美元　　D．210 万美元

27．根据《专利法》规定，职务发明创造不包括（　　）。

A．在本职工作中作出的

B．履行本单位交付的本职工作之外的任务所作出的

C．退职、退休后 1 年内作出的，与其在原单位承担的工作任务有关的

D．调动工作后 3 年内作出的

28．下列属于著作财产权的是（　　）。

A．发表权　　B．署名权

C．修改权　　D．表演权

29．甲向乙发出要约，乙于 3 月 8 日发出承诺信函，3 月 10 日承诺信函寄至甲，但甲的法定代表人当日去赈灾，3 月 11 日才知悉该函内容，遂于 3 月 12 日致函告知乙收到承诺，该承诺生效时间是（　　）。

A．3 月 8 日　　B．3 月 10 日　　C．3 月 11 日　　D．3 月 12 日

30．承诺因送达原因迟到的，则（　　）。

A．因其迟到并非承诺人的责任，承诺仍然有效

B．承诺不发生效力，要约人可不予理睬

C．要约人不将承诺迟到的情况通知对方的，承诺仍产生效力；要约人若不承认该承诺，应将承诺迟到的情况立即通知对方

D．应由送达人决定是否有效

31．下列关于仲裁机构的表述正确的是（　　）。

A．仲裁委员会可以在县人民政府所在地设立

B．仲裁委员 2-4 人组成

C．仲裁委员会的组成人员中，法律、经济贸易专家不得少于 2/3

D．中国仲裁协会是仲裁委员会的行政管理组织

32．货币的本质特征是充当（　　）。

A．特殊等价物　　B．一般等价物

C．普通商品　　D．特殊商品

33．信用的产生与货币（　　）职能的发展密切相关。

A．价值尺度　　B．流通手段

C．支付手段　　D．贮藏手段

34．银行执行的存贷款利率即名义利率扣除通货膨胀(涨价)以后算出的利率，叫作（　　）。

A．活期存款利率　　B．定期存款利率

C．基准利率　　D．实际利率

35．下列经济行为中属于间接融资的是（　　）。

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
(请不要在密封线内答题)

准考证号：_____
姓名：_____
班级：_____
学校：_____
（请不要在密封线内答题）

A．公司之间的货币借贷　　B．国家发行公债
C．商品赊销　　D．银行发放贷款

36．商业信用是企业之间由于（　　）而相互提供的信用。
A．生产联系　　B．产品调剂
C．物质交换　　D．商品交易

37．中央银行是具有银行特征的（　　）。
A．特殊企业　　B．一般企业
C．中介机构　　D．国家机关

38．从货币经营业发展为银行业的标志是（　　）。
A．出现货币保管业务　　B．出现货币汇兑业务
C．信用业务成为主要业务　　D．出现存款

39．（　　）实行二元式的中央银行制度。
A．美国　　B．英国
C．法国　　D．日本

40．以下属于中央银行的资产业务的是（　　）。
A．再贴现业务　　B．存款业务
C．货币发行业务　　D．贴现业务

41．既反映交换双方之间的买卖关系，又反应他们之间的债权债务关系，这是货币职能的（　　）。
A．流通手段　　B．支付手段
C．价值尺度　　D．世界货币

42．根据货币流通规律，假设待售商品总量不变，商品价格水平由 p 增加到 $2p$，货币平均周转次数由 3 次减少到 2 次，则流通中的货币需要量是变化前的（　　）。
A．6 倍　　B．3/2 倍
C．4/3 倍　　D．3 倍

43．国家信用的债务人是（　　）。
A．政策性银行　　B．中央银行
C．政府　　D．商业银行

44．下列选项中，属于消费信用特点的是（　　）。
A．非生产性　　B．较大的灵活性
C．信用中介　　D．安全可靠，信誉度高

45．征税对象的具体化指的是（　　）。
A．计税依据　　B．税源
C．税目　　D．税率

46．下列在我国现行的税率中，一般不采用的是（　　）。
A．定额税率　　B．比例税率
C．全额累进税率　　D．超额累进税率

47．按规定，下列项目的进项税额可从销项税额抵扣的有（　　）。
A．增值税简易征收项目购进的货物
B．用于免税项目的购进货物或者应税劳务
C．从海关取得的完税凭证上注明的
D．非正常损失的购进货物

48．某超市为增值税小规模纳税人，2015 年 4 月的含税销售收入为 20 000 元，该超市应纳增值税的计算公式为（　　）。
A．20 000/(1+3%)*3%　　B．20 000*4%
C．20 000/(1+4%)*4%　　D．20 000*3%

49．下列纳税人自产自用应税消费品中，不需缴纳消费税的是（　　）。
A．汽车制造厂自产小汽车赞助某体育比赛
B．某酒厂自产的烟丝加工卷烟
C．某日化厂自产化妆品用于广告样品
D．某烟厂自产卷烟分给本厂职工

50．按照课税对象进行分类，印花税属于（　　）。
A．流转税　　B．所得税
C．财产税　　D．行为税

第Ⅱ卷（非选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

二、计算题（本大题有 4 个小题，共 30 分）

1．东方家具公司为增值税一般纳税人，2009 年 2 月，该公司发生以下经济业务。

（1）外购用于生产家具的木材一批，全部价款已付并已验收入库，对方开具的增值税专用发票注明的货款（不含增值税）为 40 万元。

（2）向农业生产者收购一批自产的农产品作为原材料生产应税货物，收购发票上注明价款为 10 000 元，委托运输公司运送该批货物回厂，支付运费并取得增值税专用发票，运费为 1 200 元，增值税为 132 元。

（2）外购建筑涂料用于装饰公司办公楼，取得对方开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 9 万元，已办理验收入库手续。

（3）进口生产家具用辅助材料一批，关税完税价格为 8 万元，已纳关税 1 万元。

（4）销售家具一批，取得销售额（含增值税）93.6 万元。

已知：该公司月初增值税进项税余额为零，增值税税率为 17%。

要求：

（1）计算该公司 2 月可以抵扣的增值税进项税额。

（2）计算该公司 2 月的增值税销项税额

（3）计算该公司 2 月应纳的增值税税额

2．储户王力到银行存整存整取定期为 30 000 元，存期为 2 年，年利率为 4.23%，银行规定用复利计算到期利息，到期日当天利息到账。王力因出差在外，拖延了 52 天才取出款项，取款日活期利率为 0.8%，请你为王力计算取款日的利息是多少。

3．某公司系增值税一般纳税人，原材料按实际成本计价核算，采用加权平均法，该公司 2014 年 4 月 1 日库存 A 材料 600 千克，每的实际成本为 50 元，4 月 A 材料的收发情况如下。

（1）4 月 5 日，购入 A 材料 1 000 千克，支付买价 53 000 元，运费 900 元，当日验收入库 980 千克，经查明，短缺的 20 千克为合理损耗。

（2）4 月 8 日，发出 A 材料 1 200 千克。

（3）4 月 10 日，进口 A 材料 1 500 千克，到岸价格为 89 000 元，关税为 89 000 元，增值税为 33 600 元，消费税为 20 000 元，当日入库。

（4）4 月 20 日，发出 A 材料 1400 千克。

要求：

（1）计算发出材料的实际成本。

（2）计算月末库存材料的实际成本。

4．某公司当年发生下列经济业务：领受房屋产权证书、工商营业执照、土地使用证、税务登记证各一份；与其他单位订立转移专用技术使用权书据一份，所载金额为 100 万元；订立产品购销合同一份，所载金额为 200 万元（其中有 50 万元合同金额未履约）；订立借款合同一份，所载金额为 400 万元，企业记载资金的账簿，“实收资本”“资本公积”年初余额为 1 000 万元，年末余额为 1 800 万元，其他营业账簿 10 本，计算该企业当年应纳的印花税。

评卷人	
得　分	

三、业务题（本大题有 4 个小题，共 40 分）

1．某企业是增值税一般纳税人，2012 年 1 月 1 日销售商品一批，价款为 100 000 元，增值税为 17 000 元，并开出增值税专用发票，同日收到购货方开具的年利率为 10%、期限为 6 个月的带息商业汇票一张。由于急需资金，该企业于 2012 年 2 月 1 日到银行申请贴现，年贴现率为 12%，假设该票据带追索权，票据到期，承兑人按期付款。试计算该票据的到期值、贴现值、贴现净额，并作出 1 月 1 日销售商品，2 月 1 日计提利息，贴现时以及票据到期时的会计分录。

2．B 企业将一批原材料委托给甲单位加工成应税消费品 H 产品（甲单位为来料加工企业），发出原材料的计划成本为 100 000 元，材料成本差异率为 1%。用银行存款支付加工费用 10 000 元，增值税 1 700 元，消费税 5 842 元，共计 17 542 元。加工完毕，验收入库的计划成本为 115 000 元。（H 产品收回后用于连续生产）

要求：

（1）编制 B 企业相关的会计分录。

（2）编制甲单位收到加工费，代收代缴消费税的会计分录。

3．甲上市公司自行研究开发一项非专利技术，与该项专利技术有关的资料如下。

（1）截至 2012 年 12 月 31 日，发生研发支出合计 2 000 000 元，经测试该项研发活动完成了研究阶段。从 2013 年 1 月 1 日开始进入开发阶段。2013 年发生研发支出 300 000 元，假定符合开发支出资本化的条件。2013 年 6 月 30 日，该项研发活动结束，最终开发出一项非专利技术。

（2）该项专利权法律规定有效期为 10 年，采用直线法摊销。

要求：

（1）编制甲上市公司 2013 年发生研发支出及年末结转的会计分录。

（2）编制甲上市公司 2013 年发生研发支出及形成无形资产的会计分录。

（3）编制甲上市公司按月摊销的会计分录。

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

4．甲企业自行建造生产车间一幢，购入为工程准备的各种专用材料和专用设备。其中：专用材料 300 000 元，增值税 51 000 元；专用设备 100 000 元，增值税 17 000 元。基建工程实际领用了全部专用设备和 290 000 元的专用材料，剩余专用材料 10 000 元转作企业存货。另外还领用了企业生产用的原材料 30 000 元；基建工程人员应负担的工资为 100 000 元；工程领用企业自产产品一批，成本为 20 000 元，市场价格为 30 000 元；企业供电车间为基建工程提供劳务支出 16 000 元；基建工程完工验收并交付使用。

要求：制作出相关会计分录（金额单位用万元表示）。

评卷人	
得　分	

四、综合运用题（本大题有 3 个小题，共 30 分）

1．甲公司的业务员张某与乙公司订立一份买卖合同，双方约定由甲公司向乙公司提供 100 台仪器，乙公司在合同签订后五日内预付货款 20 万元，甲公司在乙公司预付货款后一个月内完成交货，乙公司在验收货物后五日内支付余款。乙公司按约定预付了货款。甲公司与丙运输公司订立了货物运输合同，双方约定由丙公司将仪器运至乙公司。丙公司先将 20 台仪器至乙公司。甲公司从乙公司的竞争对手处得知乙公司经营状况严重恶化，随即通知丙公司停止运输，并向乙公司提出当初订立合同时业务员张某已离职，在其离职前未将盖有公章的合同书交回公司，甲乙公司合同无效，要求乙公司返还已交付的 20 台仪器；若要继续履行合同，乙公司必须提供担保。乙公司因急需该批货物，立即找到丁公司并与其签订保证合同，但未约定保证方式。随后甲公司通知丙公司将剩余 80 台仪器运往乙公司，丙公司在运输途中发生交通事故，80 台仪器全部毁损，乙公司要求甲公司承担违约责任。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）甲乙公司的买卖合同效力如何？说明理由。

（2）担保合同未约定保证方式，应如何认定？

（3）乙公司要求甲公司承担违约责任是否有根据？说明理由。

2．嘉华有限公司为增值税一般纳税人，企业所得税税率为 25%，没有纳税调整事项。2012 年 12 月有关损益类账户累计发生额如下表所示。

嘉华有限公司 2012 年 12 月损益类账户累计发生额　　单位：元

账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		14 860 000
其他业务收入		200 000
投资收益	60 000	
营业外收入		530 000
主营业务成本	9 400 000	
其他业务成本	600 000	
营业税金及附加	200 000	
销售费用	300 000	
管理费用	150 000	
财务费用	80 000	
资产减值损失	20 000	
营业外支出	280 000	

要求：计算以下体现在利润表中的项目金额。

（1）营业收入=

（2）营业成本=

（3）营业利润=

（4）利润总额=

（5）所得税费用=

（6）净利润=

3．2017 年 4 月 11 日郑州飞宇电子设备制造厂向郑州东方电子配件有限公司购进原材料电路板 100 个，单价为 101 元，芯片 300 个，单价为 120 元，共计货款 46 100 元，增值税 7 837 元；材料已入库，并开出转账支票支付货款。

中国工商银行（京）
转账支票存根
XIV 00000006

附加信息

出票日期　年　月　日
收款人：
金　额：
用　途：
单位主管　　会计

中国工商银行（京）转账支票　XIV 00000006

出票日期（大写）　年　月　日　付款行名称：
收款人：　　出票人账号：

人民币（大写）	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

用途

下列款项请从我账户内支付

出票人签章　　复核　　记账

郑州市增值税专用发票

发　票　联　　开票日期：　年　月　日

购货单位	名　　称：郑州飞宇电子设备制造厂				密码区	（略）	
	纳税人识别号：**58190000236751**						
	地 址、电 话：郑州科技园区 66 号						
	开户行及账号：工商银行建国路支行　5200135690704						
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合　　计							
价税合计（大写）	(小写)						
销货单位	名　　称：郑州东方电子配件有限公司				备注		
	纳税人识别号：630010471249642						
	地 址、电 话：郑州市海淀区 010-60226386						
	开户行及账号：中行海淀支行 3002678659621						

第二联　发票联　购货方记账凭证

收款人：　　复核：　　开票人：　　销货单位（章）：

收　料　单

材料类别：原材料及主料
供货单位：郑州东方电子配件有限公司　　收料单号码：
发票号码：　　年　月　日　　收料仓库：

材料名称	规格	计量单位	数量		实际成本					
			应收	实收	买价		运杂费	其他	合计	单位成本
					单价	金额				
合计										

付款凭证

贷方科目：　　年　月　日　　字第　号

摘要	借方科目		金额											记账
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计														

附单据　张

会计主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

春季高考模拟试卷

财经类（五）

本试卷分第Ⅰ卷（选择题）和第Ⅱ卷（非选择题）两部分，满分为 200 分，考试时间为 120 分钟。

第Ⅰ卷（选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

一、选择题（本大题有 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的 4 个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

1. 从数量方面综合反映企业单位已经发生或已经完成的各项经济活动是指会计的（　　）。
   A. 事前核算　　B. 事前监督
   C. 事后核算　　D. 事后监督
2. 下列不属于负债的是（　　）。
   A. 预付账款　　B. 长期借款　　C. 应付账款　　D. 预收账款
3. 对会计科目的阐述正确的是（　　）。
   A. 会计科目是对经济业务按照不同的经济内容进行分类的项目
   B. 会计科目的设置要便于反映经济业务的具体内容
   C. 所有的会计科目均由财政部统一制定
   D. 会计科目按详细程度分为总账科目和一级科目
4. 下列经济业务不会引起资产总额变动的是（　　）。
   A. 收到投资者投入的设备　　B. 收到购货单位的预付货款
   C. 购买材料，货款未付　　D. 购买材料，支付货款
5. 不属于原始凭证内容的是（　　）。
   A. 原始凭证名称　　B. 经济业务内容
   C. 经办人签章　　D. 注册会计师签章
6. 企业会计的确认、计量和报告的基础是（　　）。
   A. 持续经营　　B. 权责发生制
   C. 收付实现制　　D. 会计分期
7. 下列关于总账与明细账的关系表述错误的是（　　）。
   A. 二者反映的经济业务内容相同
   B. 二者的作用相同
   C. 二者登账的原始依据相同
   D. 二者反映的经济业务内容详细程度不同
8. 现金日记账的登记要求不包括（　　）。
   A. 会计人员负责登记　　B. 以审核无误的收付款凭证为依据
   C. 逐日逐笔登记　　D. 必须逐日结出余额
9. 下列业务中应该编制收款凭证的是（　　）。
   A. 购买原材料用银行存款支付　　B. 收到销售商品的款项
   C. 购买固定资产，款项尚未支付　　D. 销售商品，收到商业汇票一张
10. 几种物资共同发生的采购费用，应采用适当的分配标准计入各种物资的采购成本。一般采用的分配标准是（　　）。
   A. 物资重量或买价
   B. 产品的生产工时或生产工人工资
   C. 物资的重量或生产工人工资
   D. 买价或产品的生产工时
11. 清查往来款项时，如果有未达账项应当（　　）。
   A. 进行账簿调整
   B. 进行调整，然后编制对账单
   C. 进行调整，待收到正式凭证后再编制对账单
   D. 编制往来款项余额调节表，待收到正式凭证后再做账簿调整
12. 银行存款的清查一般采用（　　）。
   A. 实地盘点法　　B. 核对账目法
   C. 技术推算法　　D. 询证法
13. 将分散的零星的日常会计资料归纳整理为更集中、更系统，更概括的会计资料，以总括反映企业财务状况和经营成果的方法是（　　）。
   A. 编制会计凭证　　B. 编制记账凭证
   C. 编制财务报表　　D. 登记会计账簿
14. 下列项目不属于流动资产的是（　　）。
   A. 货币资金　　B. 应收账款
   C. 预付账款　　D. 累计折旧
15. 以下账务处理程序登记总账工作量最大的是（　　）。
   A. 汇总记账凭证账务处理程序　　B. 记账凭证账务处理程序
   C. 科目汇总表账务处理程序　　D. 日记账总账账务处理程序
16. 企业对一项原值为 100 万元，已提折旧 50 万元的固定资产进行改扩建，发生改扩建支出 60 万元，改扩建过程中被替换部分的账面价值为 15 万元。则改扩建后该项固定资产的入账价值为（　　）万元。
   A. 95　　B. 110
   C. 145　　D. 160
17. 企业月初结存材料的计划成本为 40000 元，成本差异为超支差 200 元；本月入库材料的计划成本为 60 000 元，成本差异为节约差 600 元。当月生产车间领用材料的计划成本为 70 000 元。当月生产车间领用材料应负担的材料成本差异为（　　）元。
   A. －280　　B. 280
   C. －420　　D. 420

18．某企业 3 月 1 日的存货结存数量为 400 件，单价为 8 元，本月的存货收发情况如下：6 日发出存货 400 件；10 日购进存货 600 件，单价为 8.8 元；25 日发出存货 300 件。若该企业的存货发出采用加权平均法计价，则该企业本月发出存货的实际成本为（　　）元。

A．5 936　　B．5 600

C．6 160　　D．5 800

19．企业对于一次还本息的长期借款，计提的利息应计入的账户是“（　　）”。

A．财务费用　　B．应付利息

C．长期借款——应计利息　　D．管理费用

20．下列各项中，不应列入利润表“营业收入”项目的是（　　）。

A．销售商品收入

B．处置固定资产净收入

C．提供劳务收入

D．让渡无形资产使用权收入

21．企业低值易耗品不多的情况下，可以不设置“周转材料——低值易耗品”账户，而是作为原材料去进行核算，这依据了（　　）的要求。

A．重要性　　B．可靠性

C．可理解性　　D．及时性

22．经济法律关系中最普遍、最重要的客体是（　　）。

A．物　　B．宏观经济管理行为

C．微观经济管理行为　　D．智力成果

23．下列各项中，可以成为普通合伙人的是（　　）。

A．国有独资公司　　B．上市公司

C．公益性事业单位　　D．自然人

24．根据《公司法》规定，有限责任公司中可以提议召开临时股东会议的是（　　）。

A．代表 1/10 以上表决权的股东　　B．代表 1/15 以上表决权的股东

C．1/4 以上的董事　　D．1/4 以上的监事

25．根据《公司法》规定，股份有限公司设立董事会，其成员为（　　）。

A．3～13 人　　B．5～19 人　　C．3～9 人　　D．5～13 人

26．在中外合资经营企业的注册资本中，外国合营者的投资比例一般不低于（　　）。

A．10%　　B．20%　　C．25%　　D．30%

27．甲企业准备在面包上申请注册“麦田”牌商标，乙企业准备在蛋糕上也申请注册“麦田”牌商标，两企业在同一天提出申请，经查甲企业比乙企业先使用该商标一个月，商标局应初步审定并公告商标的企业是（　　）。

A．甲企业　　B．乙企业

C．甲、乙企业都有权使用　　D．甲、乙企业都无权使用

28．（　　）不能在我国受到著作权保护。

A．电脑绘画　　B．思想

C．外国人创作的作品　　D．无国籍人创作的作品

29．下列不属于可撤销合同的是（　　）。

A．当事人因重大误解而订立的合同

B．一方当事人以欺诈的手段订立的合同

C．一方当事人以欺诈的手段订立的损害国家利益的合同

D．一方当事人乘人之危与对方当事人订立的合同

30．吴某与考上重点中学的 12 岁外甥孙某约定，将其收藏的一幅名画赠与孙某，下列关于吴某与孙某之间赠与合同效力的表述中，符合合同法律制度规定的是（　　）。

A．合同效力待定，因为吴某可以随时撤销赠与

B．合同无效，因为孙某为限制民事行为能力人

C．合同有效，因为限制民事行为能力人孙某可以签订纯获利益的合同

D．合同效力待定，孙某的法定代理人有权在一个月内追认

31．合议仲裁庭的首席仲裁员由（　　）确定。

A．双方当事人各自选定

B．当事人共同选定或者共同委托仲裁委员会主任指定

C．原告一方当事人自行选定或委托仲裁委员会主任指定

D．被告一方当事人自行选定或委托仲裁委员会主任指定

32．货币最早的形态是（　　）。

A．实物货币　　B．代用货币

C．信用货币　　D．电子货币

33．国家开发银行成立时的主要任务是（　　）。

A．国家重点建设项目融资　　B．支持进出口贸易融资

C．农业政策性贷款　　D．工商信贷和储蓄业务

34．出租人（租赁公司）用资金购置承租人（需要设备企业）选定的设备，按照签订的租赁协议或合同将其租给承租人长期使用的一种融通资金方式是（　　）。

A．租赁　　B．融资性租赁

C．服务性租赁　　D．经营性租赁

35．关于回购协议，说法正确的是（　　）。

A．对象主要是各种证券　　B．不存在违约风险

C．操作灵活　　D．回购协议的单笔金额一般在 50 万元以上

36．信用工具的票面收益与其市场价格的比率是（　　）。

A．实际收益率　　B．当期收益率

C．名义收益率　　D．净收益率

37．下列不属于金币本位制特点的是（　　）。

A．金币可以自由铸造和熔化

B．金币和黄金不可以自由输入、输出

C．金铸币具有无限法偿能力

D．建立了金准备制度

38．商业银行的资产业务就是商业银行运用资金的业务。按资金的运用方式划分不属于该类的是（　　）。

A．现金资产　　B．贷款

C．资本金　　D．证券投资收益

39．中央银行“自然演进型”的典型代表是（　　）。

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____

姓名：_____

班级：_____

学校：_____

（请在密封线内答题）

A．英格兰银行　　B．瑞典银行

C．美国联邦储备体系　　D．法兰西银行

40．中央银行“人为创设型”的典型代表是（　　）。

A．美国联邦储备体系　　B．英格兰银行

C．瑞典银行　　D．法兰西银行

41．名义利率剔除通货膨胀因素后的真实利率是（　　）。

A．官定利率　　B．实际利率

C．市场利率　　D．浮动利率

42．承销商以低于发行定价的价格把公司发行的股票全部买进，再转卖给投资者的发行方式是（　　）。

A．定向增发　　B．备用包销

C．包销　　D．代销

43．公司委托商业银行为其办理收付、汇兑、转账业务，商业银行发挥的职能是（　　）。

A．信用中介职能　　B．金融服务职能

C．信用创造职能　　D．支付中介职能

44．证券投资信托业务属于商业银行的（　　）。

A．中间业务　　B．负债业务

C．资产业务　　D．清算业务

45．在税法构成要素中，用于区别不同税种的是（　　）。

A．纳税义务人　　B．征税对象

C．税目　　D．税率

46．下列税种中不属于财产税的是（　　）。

A．房产税　　B．增值税

C．城市房地产税　　D．契税

47．增值税的纳税人在计算销项税额时，不应计入销售额的有（　　）。

A．违约金　　B．包装费

C．向购买方收取的销项税额　　D．安装费

48．纳税人自产自用应税消费品，用于连续生产应税消费品的，关于其税务问题的处理的下列说法中，正确的是（　　）。

A．视同销售纳税　　B．按组成计税价格纳税

C．于移送使用时纳税　　D．不纳税

49．进口的应税消费品，实行从价定率办法计算应纳税额的计算消费税的计税价格应按照（　　）。

A．消费品价格　　B．组成计税价格

C．完税价格　　D．同类商品价格

50．我国企业所得税的纳税环节是（　　）。

A．分配环节　　B．生产环节

C．批发环节　　D．零售环节

第Ⅱ卷（非选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

二、计算题（本大题有 4 个小题，共 30 分）

1．某机床厂系增值税一般纳税人，2009 年 7 月发生下列经济业务。

（1）外购原材料钢材一批，取得增值税专用发票，价款为 200 000 元，增值税为 34 000 元，原材料已验收入库。

（2）外购低值易耗品工器具一批，取得增值税专用发票，价款为 3000 元，增值税为 510 元。工器具已验收入库并部分投入使用。

（3）外购质量检测用设备一台，取得普通发票，价税合计为 4 680 元；该台设备已投入使用。

（4）企业建职工宿舍，领用购进的原材料钢材一批，实际成本为 50 000 元。

（5）销售机床 2 台并向购货单位开具普通发票，价税合计为 351 000 元；销售下脚料，取得含税收入 2 340 元。

已知该厂上月无留抵税额。请根据税法规定，计算该厂 7 月应缴纳的增值税税额。

2. 假如银行系统的原始存款为 1 000 亿元，法定存款准备金率为 8%，超额准备金率为 2%，现金漏损率为 10%。

请计算：

（1）银行的信用创造能力。

（2）总存款。

（3）如果超额准备金率和现金漏损率都为 0，计算银行的信用创造能力。

3. 某企业收到购货单位交来 2013 年 12 月 31 日签发的带息商业汇票一张，金额为 300 000 元，承兑期限为 150 天，票面利率为 4%，2013 年 1 月 31 日向银行申请贴现，带追索权，年贴现率为 5%。

要求：计算贴现天数、到期值、贴现息、贴现净额

4．某运输公司于 2017 年 10 月 10 日新购置了载重汽车 15 辆（每辆车的整备质量全部为 10 顿），大客车 20 辆，小客车 10 辆。计算该公司上述业务 2017 年度应纳车船税。

评卷人	
得　分	

三、业务题（本大题有 4 个小题，共 40 分）

1．甲公司 2014 年 4 月发生下列业务。

（1）委托 A 公司代销一批商品，合同总金额为 10 000 元，增值税为 1 700 元，商品成本为 6 000 元，货已发出。A 公司按价款的 10%收取手续费。A 公司当月全部售出，并开出代销清单，甲公司收到代销清单，但款项尚未收到。

（2）甲公司与 D 公司签订了一份安装合同，合同总价款为 60 000 元，当月收到 50 000 元存入银行，已发生安装人工费 20 000 元，用银行存款支付其他费用 8 000 元，预计还要发生 12 000 元的安装成本。不考虑其他税费，按实际发生成本占估计总成本的比例确定劳务完成程度。

要求：编制甲公司与 A 公司、D 公司的会计分录。

2．甲公司为增值税一般纳税人，其产品增值税税率为 17%。2013 年购置了一套需要安装的生产线，与该生产线有关的业务如下。

（1）9 月 30 日，为构建该生产线向建设银行专门借入资金 100 0000 元，并存入银行。该借款期限为 2 年，年利率为 9.6%，到期一次还本付息，不计复利。

（2）9 月 30 日，用上述借款购入待安装的生产线，增值税专用发票上注明买价为 800 000 元，增值税为 136 000 元。另支付保险等其他杂费 64 000 元。该生产线交付本公司安装部门安装。

（3）安装生产线时，领用本公司产品一批。该批产品的实际成本为 107 200 元，市场价格为 160 000 元。

（4）应付安装工程人员工资 146 000 元。用银行存款支付其他安装费用 58 800 元。

（5）12 月 31 日，安装工程结束，并随即投入生产车间使用。该生产线预计使用 5 年，预计净残值率为 5%，采用双倍余额递减法计提折旧。

要求：

（1）编制甲公司 2013 年借款、购建生产线、年末计提利息的会计分录。

（2）编制甲公司 2014 年每月计提折旧和年末计提利息的会计分录。

3．甲公司为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%。年初“应收账款”余额为 100 000 元，“坏账准备”余额为贷方 500 元。该公司采用应收账款余额百分比法计提坏账准备，计提比例为 0.5%。2013 年发生下列销售业务。

（1）3 月 3 日，向 A 公司销售商品 1 000 件，每件商品标价 80 元，为了鼓励多购买商品，甲公司给予 A 公司 10%的商业折扣。已开出增值税专用发票，商品已发出，货款收存银行。

（2）6 月 5 日，向 B 公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明售价总额为 60 000 元，增值税为 10 200 元。甲公司为了及早收回货款，在合同中规定的现金折扣条件为“2/10，1/20，*n*/30”。

（3）6 月 13 日，收到 B 公司交来的货款。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

（4）8 月 20 日，向 C 公司销售商品一批，开出的增值税专用发票上注明售价总额 90 000 元，增值税为 15 300 元，货款尚未收到。

（5）9 月 6 日，C 公司发现所购商品不符合合同规定的质量标准，要求甲公司在价格上给予 6%的销售折让。甲公司查明后，同意给予折让并取得索取折让证明单，开具红字增值税专用发票。

要求：

（1）编制甲公司上述业务的会计分录。

（2）计算年末应计提的坏账准备并编制计提的会计分录。

4．某工业企业为增值税一般纳税人，原材料按计划成本核算。甲材料的计划单位成本为每千克 10 元。该企业 2014 年 4 月有关资料如下。

（1）“原材料”账户期初余额为 40 000 元，“材料成本差异”账户月初贷方余额 655 元。

（2）4 月 5 日，企业发出 100 公斤甲材料，委托 A 公司加工成包装物。

（3）4 月 15 日，从外地购入 6 000 千克甲材料，增值税专用发票注明价款为 63 000 元，增值税为 10 710 元，货款用银行汇票存款支付，材料尚未到达。

（4）4 月 20 日，上述材料到达，验收入库时发现短缺 220 千克。经查，20 千克为途中合理损耗，200 千克为销货单位的责任。

（5）4 月 30 日，汇总本月发料凭证，共发出材料 5 100 千克。其中 100 千克为 4 月 5 日委

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

托加工，其余全部用于产品生产。

要求：编制上述经济业务的会计分录并于月末结转发出材料的成本差异。

评卷人	
得　分	

四、综合运用题（本大题有 3 个小题，共 30 分）

1．某节能研究所工作人员刘某，专门负责车辆节油方面的研究工作，2010 年 8 月退休。2012 年 3 月，刘某利用过去工作中积累的经验，自行研制出“新型汽车节油器”，经在某品牌的汽车上广泛使用，节油效果明显，备受广大车主青睐。2013 年 12 月刘某将节油器以个人的名义向专利行政部门提出专利申请，2016 年 10 月 9 日，刘某的专利申请获得批准并予以登记和公告。节能研究所得知消息后，向专利行政部门提出撤销刘某专利权的请求。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）节能研究所提出撤销刘某专利权的请求，最迟应在什么时候提出？

（2）节能研究所认为刘某研制出的节油器与其在原单位承担的本职工作有关，所以应属于职务发明创造。节能研究所的理由是否成立？为什么？

（3）假如刘某考虑自己曾是节能研究所的工作人员，取得的业绩离不开原单位的培养，所以与原单位协商，自行将专利权转让给了原单位，刘某转让专利权的行为是否有效？为什么？

（4）若某品牌的汽车经销商也对刘某的专利权提出了异议，你认为异议有法律依据吗？为什么？

2．晓乐有限责任公司 2011 年 9 月 30 日的总账及有关明细账余额如下表所示。

科目名称	借方	贷方	科目名称	借方	贷方
库存现金	800		短期借款		100 000
银行存款	170 000		应付票据		50 000
其他货币资金	129 200		应付账款		80 000
应收票据	22 700		其中：A 公司		90 000
应收账款	47 300		B 公司		18 000
其中：甲公司	50 300		C 公司	28 000	
乙公司		15 500	预收账款		60 000
丙公司	12 500		其中：D 公司		75 000
预付账款	80 000		E 公司	15 000	
其中：丁公司	100 000		应交税费		16 000
戊公司		20 000	应付股利		34 000
坏账准备		1 000	其他应付款		4 700
原材料	40 000		长期借款		90 000
材料成本差异		1 600	其中：一年内到期的长期借款		30 000
生产成本		50 650	应付债券		200 000
库存商品		105 350	其中：一年内到期的应付债券		100 000
委托加工物资		8 000	实收资本		500 000
周转材料	12 000		资本公积		28 000
存货跌价准备		7 400	盈余公积		62 000
固定资产	500 000		本年利润		120 000
累计折旧		100 000	利润分配	79 700	
固定资产价值准备		21 000			
在建工程	85 000				
工程物资	15 000				
无形资产	130 000				
合计	1 396 000	131 000	合计	79 700	1 344 700

要求：根据编制资产负债表的要求，计算以下项目的金额：货币资金、应收账款、预付账款、存货、固定资产、应付账款、预收账款、流动负债合计、所有者权益合计以及资产总计。

3. 4 月 20 日，向南京方达通信有限公司销售手机 40 部，单价为 1 250 元，共取得货款 50 000 元，增值税为 8 500 元，已向银行办妥托收手续；该批手机成本总计 35 000 元。

商 品 出 库 单

销字第 006 号

购货单位：南京方达通信有限公司　　2011 年 4 月 18 日

商品名称及规格	单位	数量
合　计		

主管人：　　会计：　　记账：　　制单：

第二联会计记账

郑州市增值税专用发票

发　票　联　　开票日期：2011 年 **4** 月 **20** 日

购货单位	名　　称：南京方达通信有限公司	密码区	（略）
	纳税人识别号：**67130000935432**		
	地 址、电 话：南京城东区朝阳路 165 号		
	开户行及账号：交通银行城东支行 667800000223786 5		

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合　计							
价税合计（大写）					(小写) ¥		

销货单位	名　　称：	备注	
	纳税人识别号：		
	地 址、电 话：		
	开户行及账号：		

收款人：　　复核：　　开票人：　　销货单位（章）：

第四联 记账联　销货方记账凭证

托收凭证（受理回单）　1

委托日期 2011 年 4 月 20 日　　付款期限 2011 年 4 月 30 日

业务类型	委托收款（☑ 邮划、□电划）　托收承付（□ 邮划、□ 电划）																						
付款人	全称	南京方达通信有限公司			收款人	全称	郑州飞宇电子设备制造厂																
	账号	667800000223786 5				账号	5200135690704																
	地址	南京市	开户行	交通银行城东支行		地址	郑州市			开户行			工商银行建国路支行										
金额	人民币（大写）	伍万捌仟伍佰元整					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分						
										¥	5	8	5	0	0	0	0						
款项内容	销货款		托收凭据名　称		增值税专用发票					附寄单证张数	2												
商品发运情况	已发运				合同名称号码																		
备注： 复核　　记账	款项收妥日期				收款人开户银行签章																		

转账凭证

年　月　日　　字第　号

摘要	总账科目	明细科目	借方										贷方										记账
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计																									

附单据　张

会计主管：×××　　记账：×××　　审核：×××　　制单：×××

转账凭证

年　月　日　　字第　号

摘要	总账科目	明细科目	借方										贷方										记账
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计																									

附单据　张

会计主管：×××　　记账：×××　　审核：×××　　制单：×××

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

春季高考模拟试卷

财经类（六）

本试卷分第Ⅰ卷（选择题）和第Ⅱ卷（非选择题）两部分，满分为 200 分，考试时间为 120 分钟。

第Ⅰ卷（选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

一、选择题（本大题有 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的 4 个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

1. 在日常生产经营中，企业的资金循环过程为（　　）。
   A. 货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金
   B. 货币资金→生产资金→成品资金→储备资金→货币资金
   C. 货币资金→生产资金→成品资金→货币资金→储备资金
   D. 储备资金→生产资金→成品资金→货币资金
2. 下列可归属成本费用的是（　　）。
   A. 管理费用　　B. 制造费用
   C. 财务费用　　D. 销售费用
3. 下列属于所有者权益的是（　　）。
   A. 营业利润　　B. 长期股权投资
   C. 留存收益　　D. 营业外收支净额
4. 下列各项不属于账户结构内容的是（　　）。
   A. 账户名称　　B. 所附原始凭证张数
   C. 日期和摘要　　D. 凭证字号
5. 下列关于“本年利润”账户的描述正确的是（　　）。
   A. 每月末结转“本年利润”账户的余额至“利润分配”账户
   B. “本年利润”账户是损益类账户
   C. 年末一次性结转“本年利润”账户的余额至“利润分配”账户
   D. “本年利润”账户借方登记从损益类账户转入的收入数
6. 如果当月的月末计提、分配费用、成本计算、转账等业务在下月初进行，那么编制记账凭证的日期应当是（　　）。
   A. 编制记账凭证当日的日期　　B. 当月最后一日的日期
   C. 登记总账的日期　　D. 登记明细账的日期
7. 若某总账账户的期末余额为零，则其所属的各明细账账户的期末余额（　　）。
   A. 均为零　　B. 均不为零
   C. 相加后为零　　D. 至少有一个明细账为零
8. 下列账户的明细账，可在借、贷双方栏目下分别设置多栏的是“（　　）”。
   A. 制造费用　　B. 应交税费——应交增值税
   C. 其他业务收入　　D. 生产成本
9. 以下经济业务中，应填制转账凭证的是（　　）。
   A. 职工预借差旅费 500 元
   B. 以现金 360 元购买办公用品
   C. 销售产品收到现金 20 000 元
   D. 购入设备一台，价款为 100 000 元，尚未支付
10. 下列单据中不属于原始凭证的是（　　）。
   A. 市内公共汽车票
   B. 工资计算表
   C. 支票存根
   D. 职工困难补助申请表
11. 一般会计人员办理交接手续应由（　　）。
   A. 出纳人员监交
   B. 出纳人员和会计人员一起监交
   C. 会计机构负责人、会计主管人员监交
   D. 会计机构负责人、单位行政领导人监交
12. 清查时发现材料盘亏 1 500 元，上报批准前应借记的账户是“（　　）”。
   A. 待处理财产损溢　　B. 营业外支出
   C. 管理费用　　D. 其他应收款
13. 可以反映企业某一特定日期财务状况的报表是（　　）。
   A. 利润表　　B. 利润分配表
   C. 资产负债表　　D. 现金流量表
14. 下列项目属于非流动负债的是（　　）。
   A. 应付票据　　B. 长期借款
   C. 应付股利　　D. 应付职工薪酬
15. 汇总收款凭证是按（　　）。
   A. 付款凭证上的借方科目设置的　　B. 收款凭证上的贷方科目设置的
   C. 收款凭证上的借方科目设置的　　D. 付款凭证上的贷方科目设置的
16. 企业应收的商业承兑汇票到期，付款人违约拒绝或无力支付票款的，应将应收票据按账面金额转入（　　）。
   A. 应收账款　　B. 其他应收款
   C. 预付账款　　D. 预收账款
17. 下列各项中，在确认销售收入时不影响应收账款入账金额的是（　　）。
   A. 销售价款　　B. 增值税销项税额
   C. 现金折扣　　D. 销售产品代垫的运杂费
18. 甲公司发出原材料委托乙公司代为加工成 A 产品，已知该批原材料的计划成本为 2 000

元，材料成本差异率为 1%，支付往返运费共 500 元，支付加工费 1 000 元，增值税为 170 元，则该批委托加工物资的实际成本为（　　）元。

A．2 020　　B．2 480

C．3 520　　D．3 690

19．如果在银行承兑汇票到期时，企业无力支付票款，并已接到银行转来的有关无款支付的凭证，出票企业应将应付票据账面价值转到（　　）账户。

A．应付账款　　B．应收账款

C．短期借款　　D．坏账准备

20．企业在利润分配时，其税后利润应优先（　　）。

A．提取法定盈余公积　　B．弥补以前年度亏损

C．提取法定公益金　　D．向投资者分配利润

21．谨慎性要求（　　）。

A．低估资产和收益　　B．低估负债和费用

C．高估资产和收益　　D．以上均不对

22．经济法律关系的客体不包括（　　）。

A．物　　B．经济管理行为

C．姓名　　D．智力成果

23．下列符合普通合伙企业设立条件的是（　　）。

A．有两个以上合伙人

B．国有企业可以成为普通合伙人

C．有书面合伙协议

D．有合伙企业的名称和生产经营场所

24．下列关于有限责任公司监事会的表述正确的是（　　）。

A．监事会负责对董事和经理的经营管理行为及公司财务进行监督

B．监事会成员不得少于 5 人

C．监事会中职工代表的比例不得低于 1/2

D．监事会决议应当经 2/3 以上监事通过

25．以募集方式设立股份有限公司，发起人认购的股份不得少于公司股份总数的（　　）。

A．35%　　B．30%　　C．40%　　D．25%

26．中外合作经营企业中的外国合作者在合作企业缴纳所得税前回收投资，必须经（　　）审查批准。

A．企业行政主管机关　　B．对外经济贸易管理机关

C．企业登记机关　　D．财政税务机关

27．下列各项商标，不违反《商标法》规定的是（　　）。

A．标有中华人民共和国国旗图形的商标

B．带有古代神话故事的文字或图形的商标

C．同“红十字”、“红新月”标志近似的商标

D．同政府间国际组织的旗帜、名称相同或近似的商标

28．公民的作品，其发表权、著作权中的财产权的保护期为作者（　　）。

A．终生　　B．死亡后 50 年

C．不受限制　　D．终生及死亡后 50 年

29．根据合同法律制度的规定，下列各项中，属于合同成立的情形是（　　）。

A．甲向乙发出要约，乙作出承诺，该承诺对价款提出异议外，其余内容均与要约一致

B．甲、乙约定订立书面合同，但要签订书面合同之前甲已履行主要义务，已接受履行

C．甲向乙发出要约，要约规定承诺期限，乙发出承诺信函，信函到达甲时承诺期限已过

D．甲、乙采用书面形式订立合同，但在双方签章之前，甲履行了主要义务，乙未接受

30．陈某在 8 月 1 日向李某发出一份传真，出售房屋一套，面积 90 平方米，价款 260 万元，合同订立 7 日内一次性付款，如欲购买请在 3 日内回复，李某当日传真回复，表示同意购买，但要求分期付款，陈某未回复。8 月 3 日李某再次给陈某发传真，表示同意按照陈某传真的条件购买，陈某仍未回复。下列关于陈某、李某之间合同成立与否的表述中，符合合同法律制度的规定是（　　）。

A．李某的第二次传真回复为新要约，陈某未表示反对，合同成立

B．李某的两次传真回复，均为新要约，合同不成立

C．李某的第二次传真回复为承诺，合同成立

D．李某的第一次传真回复为承诺，合同成立

31．我国仲裁实行（　　）裁终局制度。

A．一　　B．二　　C．三　　D．四

32．货币的支付手段职能最初起源于（　　）。

A．支付工资　　B．商品赊销

C．吸收存款　　D．发放贷款

33．在国家财政和银行信用中发挥作用的货币职能是（　　）。

A．价值尺度　　B．世界货币

C．流通手段　　D．支付手段

34．投资基金的特点不包括（　　）。

A．集合投资　　B．分散风险

C．专家管理　　D．只投资于国债

35．中国人民银行是我国的中央银行，它在国务院的领导下，制定和执行货币政策，防范和化解金融风险。下面不属于中国人民银行职能的是（　　）。

A．依法制定和执行货币政策　　B．监督管理黄金市场

C．经理国库　　D．从事同业拆借

36．下列不属于大额可转让定期存单的特点的是（　　）。

A．不记名可流通转让　　B．面额是不固定的

C．不可提前支取　　D．高于同期限的定期存款利率

37．商业银行为应付各种损失而从收益中提留出来的准备金属于（　　）。

A．实收资本　　B．存款准备金

C．风险准备金　　D．资本公积

38．对商品价格的理解正确的是（　　）。

A．同商品价值成反比　　B．同货币价值成正比

C．商品价值的货币表现　　D．商品价值与货币价值的比

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____

姓名：_____

班级：_____

学校：_____

（请不要在密封线内答题）

39. 下列不属于美国中央银行“经历”的是（　　）。

A. 美国联邦储备银行　　B. 美国联邦储备体系

C. 第一银行　　D. 第二银行

40. 下列不属于中央银行普遍推行时期特点的是（　　）。

A. 货币发行逐步集中

B. 中央银行设立的政府推动性

C. 中央银行具备相当的独立性

D. 中央银行肩负金融监督、管理和调控宏观经济的职能，存款准备金制度得以确立

41. 下列选项中，属于商业银行向中央银行申请融通资金的方式的是（　　）。

A. 同业拆借　　B. 转抵押借款

C. 转贴现　　D. 再贷款

42. 下列选项中，符合融资性租赁特征的是（　　）。

A. 租赁的期限一般较短

B. 租赁物由承租人选定，出租人购买

C. 租赁期间，租赁物的维修保养等费用由出租方承担

D. 租赁期满后，租赁物必须返还给出租人

43. 中央银行最主要的贷款种类是（　　）。

A. 对企业贷款　　B. 对政府贷款

C. 对非存款金融机构贷款　　D. 对商业银行等金融机构的贷款

44. 货币发行是中央银行最主要的负债业务，将货币注入流通领域的渠道有（　　）。

A. 到期收回再贷款资金　　B. 收购金银

C. 卖出有价证券　　D. 售出外汇

45. 下列税种属于行为税的有（　　）。

A. 关税　　B. 增值税

C. 消费税　　D. 印花税

46. 我国的税率分为（　　）。

A. 定额税率、比例税率、累进税率

B. 定额税率、比例税率、超额累进税率

C. 定额税率、比例税率、全额累进税率

D. 浮动税率、比例税率、累进税率

47. 下列房产或建筑物属于房产税征税对象的是（　　）。

A. 室外游泳池　　B. 企业租入的写字楼

C. 工厂围墙　　D. 企业自有办公楼

48. 某外贸进出口公司进口了一批小轿车，关税完税价格折合人民币 500 万元，关税税率为 25%，消费税税率为 9%，则该批小轿车进口环节应纳消费税为（　　）万元。

A. 49.45　　B. 65.23

C. 61.81　　D. 70.31

49. 甲企业委托乙企业生产木制一次性筷子，甲企业提供的主要原材料实际成本为 12 万元，支付的不含税加工费为 1 万元。乙企业代垫辅料的不含税金额为 0.87 万元。木制一次性筷子的消费税税率为 5%，乙企业代收代缴消费税的组成计税价格为（　　）万元。

A. 12.63　　B. 14.6

C. 13.55　　D. 13.68

50. 下列“营改增”应税服务中属于“金融服务”征税范围的是（　　）。

A. 报刊发行　　B. 租赁服务

C. 转让有价证券　　D. 会议展览服务

第Ⅱ卷（非选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

二、计算题（本大题有 4 个小题，共 30 分）

1. 某企业上年度发生亏损 20 万元，经主管机关核准，本年度的经营情况如下。

（1）实现销售收入 450 万元，销售成本和期间费用合计 330 万元。

（2）缴纳增值税 20 万元，城市维护建设税及教育费附加 1.8 万元。

（3）与生产经营有关的业务招待费为 5 万元。

（4）营业外收入 27 万元，营业外支出 18 万元，其中违反有关法规被处罚款 2 万元。

要求：根据上述资料计算该企业全年应纳所得税。

2. 现有一张 10 000 元的商业汇票，期限为 6 个月，在持有 4 个月后，到银行申请贴现，在贴现率为 10%的情况下，计算：

（1）贴现和贴现净额各为多少？

（2）银行在此次交易中获得的收益率为多少？

3. 华昌公司的材料核算按计划成本计价，该企业月初结存原材料的计划成本为 200 000 元，月初“材料成本差异”账户的期初贷方余额为 700 元。

本月收入原材料的计划成本为 700 000 元，实际成本为 709 700 元。

本月仓库发出原材料的计划成本为 800 000 元，其中：生产 A 产品耗用 350 000 元，生产 B 产品耗用 250 000 元，车间一般耗用 90 000 元，企业管理部门耗用 80 000 元，销售部门耗用 30 000 元。

要求：

（1）计算本月材料成本差异率。

（2）计算本月发出材料和期末结存材料应负担的材料成本差异。

（3）计算发出材料和期末结存材料的实际成本。

（4）结转本月发出材料的计划成本和应负担的成本差异。

4. 某企业位于县城，2017 年 9 月实际缴纳增值税 500 000 元，缴纳消费税 400 000 元，同时缴纳税收滞纳金 1 000 元。2017 年 10 月撤县设区，10 月实际缴纳增值税 500 000 元，缴纳消费税 400 000 元（其中包括进口环节缴纳的消费税 100 000 元）。分别计算该企业 2017 年 9 月和 10 月应缴纳的城市维护建设税。

评卷人	
得　分	

三、业务题（本大题有 4 个小题，共 40 分）

1. 某公司为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，公司逐笔结转入库材料的计划成本和材料成本差异，月末汇总结转发出材料的计划成本和材料成本差异；本公司生产产品需用 A、B 两种材料，A 材料的计划单位成本为 100 元/千克，B 材料的计划单位成本为 500 元/千克。2013 年 10 月初结存原材料的计划成本为 840 000 元，“材料成本差异——原材料”账户的月初借方余额为 8 400 元。该公司本年 10 月发生的有关原材料的经济业务如下。

（1）8 日，从外地华盛公司购入 A 材料 1 000 千克，取得的增值税专用发票上注明：单价 100 元，价款 100 000 元，增值税 17 000 元，华盛公司代垫运费 1 000 元，增值税 110 元。A 材料尚未到达。公司根据货款、增值税和代垫的运费金额，签发了为期 3 个月的商业承兑汇票一张。

（2）10 日，从华盛公司购入的 A 材料已运到，验收入库。

（3）16 日，从本市华为公司购入 B 材料 100 千克，取得的普通发票上注明：单价 526.70 元，货款 52 670 元。货款以转账支票支付，材料已验收入库。

（4）20 日，从外地华辉公司购入 A 材料 200 千克，B 材料 100kg，取得的增值税专用发票上注明：A 材料单价 95 元，价款 19 000 元，增值税 3 230 元；B 材料单价 490 元，价款 49 000 元，增值税 8 330 元。价税款尚未支付，材料尚未到达；

（5）22 日，从华辉公司购入的材料，已验收入库，并以库存现金支付运杂费 900 元（运杂费按两种材料的重量分配）；

（6）26 日，从外地华晨公司购入 A 材料 300 千克，材料已验收入库，但发票账单未到，货款未付。

（7）31 日，从华晨公司购入的 A 材料，发票账单仍未到达，材料按计划成本暂估入账。

（8）31 日，根据本月发出材料汇总表，本月发出原材料的计划成本为 900 000 元，其中：生产甲产品耗用 500 000 元，生产乙产品耗用 300 000 元，车间一般耗用 50 000 元，企业管理部门耗用 30 000 元，销售部门耗用 20 000 元。

（9）31 日，计算并结转发出材料应负担的材料成本差异。

要求：根据以上资料编制鸿润公司有关原材料的会计分录。

2. 某企业 2012 年年末期末结账前有关账户余额如下。

主营业务收入	（贷）	350 000	主营业务成本	（借）	160 000
营业税金及附加	（借）	7 000	销售费用	（借）	10 000
管理费用	（借）	24 000	财务费用	（借）	16 000
营业外收入	（贷）	6 000	营业外支出	（借）	5 000
投资收益	（贷）	8 000	利润分配——未分配利润	（借）	6 000（5 年内）

该企业计算所得税时有如下情况。

（1）营业外支出中有税收滞纳金和罚款 2 000 元，非广告性赞助支出 1 000 元。

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____
姓名：_____
班级：_____
学校：_____
（请不要在密封线内答题）

（2）投资收益中 3 000 元为国债利息收入。
（3）法定盈余公积和任意盈余公积的提取比例分别为 10%和 5%。
（4）企业决定向投资者支付股利 20 000 元。
要求：根据上述资料
（1）计算本年所得税费用并结转。
（2）结转损益类科目。
（3）编制企业利润分配会计分录。
（4）进行利润和利润分配的年末结转（利润分配应注明明细账户的名称）。
（5）计算年末未分配利润。

3．某公司（一般纳税人）发生如下经济业务。
（1）2010 年 12 月 31 日从银行借入资金 800 000 元，用于购置大型设备（动产），借款期限 2 年，年利率 10%，到期一次还本付息，款项已存入银行。
（2）2011 年 1 月 1 日收到购入的设备，并用银行存款支付价款 700 000 元，增值税 1 190 元，取得增值税专用发票，支付运费 20 000 元，取得运输单位开具的增值税专用发票，支付安装费 68 100 元，在安装中领用生产用原材料 3 300 元，并于 2011 年 12 月 31 日投入使用，该设备预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 4%，采用年数总和法计提折旧。
（3）2012 年 12 月 31 日，以银行存款归还借款本息 960 000 元。
（4）2013 年 1 月 1 日，A 公司将设备出售，收到价款 660 000 元，支付清理费用 3 000 元。
要求：
（1）计算设备原值。
（2）计算该设备 2012 年的折旧额。
（3）根据上述业务作出相应会计分录。

4．振华公司 2014 年 1 月发生下列经济业务。
（1）销售商品一批，售价为 500 000 元，增值税销项税额为 85 000 元，款项尚未收到。
（2）收到对外投资收益 20 000 元，存入银行。
（3）以银行存款支付广告费 10 000 元。
（4）以银行存款支付本月短期借款利息 5 000 元。
（5）以银行存款支付罚款支出 1 000 元。
（6）经批准结转固定资产清理净收益 2 000 元。
（7）结转已销产品成本 250 000 元。
（8）结转已销产品应交消费税 6 000 元。
（9）将各损益类账户余额转入“本年利润”账户。
（10）按 25%的税率计算结转应交所得税。（假设无纳税调整项目）
要求：根据上述发生的业务编制会计分录。

评卷人	
得　分	

四、综合运用题（本大题有 3 个小题，共 30 分）

1．某股份有限公司董事会由 11 名董事组成，2008 年 5 月 10 日，公司董事长李某召集并主持董事会会议，出席会议的共 8 名董事，另有 3 名董事因事请假。董事会会议讨论了下列事项，经表决有 6 名董事同意面通过。
一、鉴于公司董事会成员工作任务繁重，决定给每位董事提高工资；
二、因监事会成员中的职工代表张某即将退休，决定由本公司职工王某代替担任监事；
三、将财务科升级为财务部，面向社会招聘财务部经理，拟提请股东大会审议批准后实施；
四、公司的净资产额目前为人民币 2 300 万元，拟发行公司债券 800 万元。该方案提交股东大会作出决议后实施。
根据上述资料，回答下列问题：
（1）出席该次董事会会议的董事人数是否符合法律规定？为什么？
（2）该次董事会会议通过的事项有无不符合法律规定之处？如有，请分别说明理由。

2．根据根据业务题 4 的经济业务编制本月利润表。

利　润　表　　会企 02 表

编制单位：振华公司　　2014 年 01 月　　单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		略
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动收益		
投资收益		
二、营业利润		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额		
减：所得税费用		
四、净利润		

3．2017 年 1 月 12 日预收山东外贸股份有限公司货款 10 000 元。

收　　据

年　月　日

今收到：_____

人民币_____¥_____

用途：

单位盖章：　　会计:甲　　出纳:丙　　经手人:XXX

临沂市钢管厂 财务专

9——2/2

中国工商银行进账单（收账通知）

2011 年 1 月 12 日　　第　　号

出票人	全称	山东外贸股份有限公司	持票人	全称	临沂市钢管厂
	账号	×××××××××××		账号	16020070090341206
	开户银行	×××××××××××		开户银行	工商银行临西路分理处

人民币（大写）	壹万元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	0	0	0	0	0	0

用途	预收货款
张数	1
票据种类	
主管　会计　复核　记账	

中国工商银行临西路分理处

2011、01、12

收讫

持票人开户银行盖章

收款凭证

科目　　年　月　日　　字第　号

摘要	总账科目	明细科目	借方 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	贷方 亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	记账
合计																									

附单据　张

会计主管：　　记账：　　审核：　　制单：

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____ 姓名：_____ 班级：_____ 学校：_____

（请不要在密封线内答题）

春季高考模拟试卷

财经类（七）

本试卷分第Ⅰ卷（选择题）和第Ⅱ卷（非选择题）两部分，满分为 200 分，考试时间为 120 分钟。

第Ⅰ卷（选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

一、选择题（本大题有 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的 4 个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

1. 为了保证会计记录完整、可靠，审查经济活动是否合理合法而采用的会计核算方法是（　　）。
   A. 设置账户　　B. 复式记账
   C. 填制和审核凭证　　D. 登记账簿
2. 下列各项中，符合“实质重于形式”要求的是（　　）。
   A. 反映的会计信息应当真实可靠、内容完整
   B. 不高估资产或收益，不低估负债或费用
   C. 将融资租入的固定资产作为企业的资产核算
   D. 采用的会计政策不得随意变更
3. 下列直接计入当期损益的费用是（　　）。
   A. 直接材料费用　　B. 直接人工费用
   C. 制造费用　　D. 管理费用
4. “预收账款”总账账户下设 3 个明细账户，“预收账款——甲公司”期末借方余额为 30 000 元，“预收账款——乙公司”期末贷方余额为 10 000 元，“预收账款——丙公司”期末贷方余额为 50 000 元，则“预收账款”总账账户期末余额为（　　）。
   A. 借方 90 000 元　　B. 借方 30 000 元
   C. 贷方 30 000 元　　D. 贷方 60 000 元
5. 购买 A 材料一批，买价为 10 000 元，增值税为 1 700 元，运杂费为 1 000 元，途中合理损耗 100 元。则 A 材料的采购成本为（　　）。
   A. 12 800　　B. 11 100
   C. 11 000　　D. 10 900
6. 下列属于原始凭证的是（　　）。
   A. 银行存款余额调节表　　B. 银行对账单
   C. 收款收据　　D. 请购单
7. 下列必须采用订本式账簿的是（　　）。
   A. 总账　　B. 原材料明细账
   C. 银行存款日记账　　D. 应收票据备查账
8. 下列关于会计凭证传递时间的描述，正确的是（　　）。
   A. 从取得或填制原始凭证开始，至登记簿为止
   B. 从取得或填制原始凭证开始，至编制会计报表为止
   C. 从取得或填制原始凭证开始，至会计凭证归档保管为止
   D. 从取得或填制原始凭证开始，至会计凭证保管期满为止
9. 下列各项中属于原始凭证的是（　　）。
   A. 银行对账单　　B. 购销合同书
   C. 银行存款余额调节表　　D. 账存实存对比表
10. 下列情况中，可以不附原始凭证的记账凭证是（　　）。
   A. 用于收款的记账凭证
   B. 用于付款的记账凭证
   C. 用于结账和更正错账的记账凭证
   D. 用于转账的记账凭证
11. 会导致单位银行存款日记账余额大于开户银行对账单余额的未达账项是（　　）。
   A. 单位已收，银行未收款项与银行已收，单位未收款项
   B. 单位已付，银行未付款项与银行已付，单位未付款项
   C. 单位已收，银行未收款项与银行已付，单位未付款项
   D. 单位已付，银行未付款项与银行已收，单位未收款项
12. 在存货清查过程中，由自然灾害造成的毁损上报批准后，应将净损失转作（　　）。
   A. 营业外支出　　B. 营业外收入
   C. 其他应收款　　D. 管理费用
13. 下列不属于中期财务报表的是（　　）。
   A. 年度财务报表　　B. 半年度财务报表
   C. 季度财务报表　　D. 月度财务报表
14. 下列对资产流动性描述正确的是（　　）。
   A. 应收账款的流动性强于银行存款　　B. 固定资产的流动性强于存货
   C. 存货的流动性强于应收账款　　D. 库存现金的流动性强于无形资产
15. 在各种不同账务处理程序中，不能作为登记总账依据的是（　　）。
   A. 记账凭证　　B. 汇总记账凭证
   C. 汇总原始凭证　　D. 科目汇总表
16. 某有限责任公司原由 A、B、C 三位股东各出资 10 万元而设立，注册资本为 30 万元。经过两年的经营后，留存收益为 30 万元。这时，D 愿意出资 30 万元加入，增资后，该公司的注册资本为 40 万元，D 占 25%的股份。则应将 D 出资中的（　　）万元计入资本公积。
   A. 20　　B. 25
   C. 0　　D. 5
17. 下列关于长期借款利息费用的会计处理，不正确的是（　　）。
   A. 筹建期间的借款利息记入管理费用

B．筹建期间的借款利息记入长期待摊费用
C．日常生产经营活动的借款利息记入财务费用
D．符合资本化条件的借款利息记入相关资产成本

18．某企业原材料采用实际成本核算。2014 年 3 月 10 日该企业对存货进行全面清查。发现短缺原材料一批，账面成本为 12 000 元。经确认，应由保险公司赔款 4 000 元，由过失人员赔款 3 000 元，假定不考虑其他因素，则该项存货清查业务应确认的净损失为（　　）元。
A．3 000　　B．5 000
C．6 000　　D．8 000

19．企业由于违规操作而被税务机关惩罚缴纳的款项应计入（　　）。
A．其他业务支出　　B．管理费用
C．财务费用　　D．营业外支出

20．下列各项中，不应在资产负债表“存货”项目中反映的是（　　）。
A．在途物资　　B．生产成本
C．周转材料　　D．工程物资

21．企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，不应当确认销售收入，体现了（　　）。
A．实质重于形式　　B．可靠性
C．重要性　　D．谨慎性

22．甲、乙双方签订一份机床修理合同，在此经济活动中形成的经济法律关系的客体是（　　）。
A．乙方修理的机床　　B．甲乙双方
C．乙方修理机床的劳务行为　　D．甲乙双方承担的权利

23．甲、乙、丙分别按 50%、40%、10%的比例以个人财产共同投资创立合伙企业，并经核准登记取得营业执照。后因经营不善，企业对外负债 10 万元，而企业全部资产仅 5 万元。现债权人丁要求偿还 10 万元。依照法律，此 10 万元债务应（　　）。
A．先由企业资产 5 万元偿还，不足部分由甲、乙、丙按各自的投资比例清偿
B．先由企业资产 5 万元偿还，不足部分由甲、乙、丙平均清偿
C．先由企业资产 5 万元偿还，不足部分由甲、乙、丙承担无限连带清偿责任
D．由企业资产 5 万元偿还，不足部分不偿还

24．有限责任公司股东向股东以外的人转让股权，应当经其他股东（　　）同意。
A．过半数　　B．1/3　　C．2/3　　D．全体

25．股份有限公司的发起人向社会公开募集股份，应当（　　）。
A．由依法设立的证券经营机构承销
B．由中国人民银行或者其他金融机构募集
C．由本公司职工和发起人共同销售
D．由政府主管部门募集

26．定金的数额由当事人约定，但不得超过主合同标的额的（　　）。
A．5%　　B．20%　　C．30%　　D．50%

27．下列关于注册商标有效期限的说法，正确的是（　　）。
A．注册商标有效期为 10 年，自申请之日起计算
B．注册商标所有人可以通过续展而长期使用该商标
C．注册商标所有人只能在商标有效期满 6 个月后申请续展注册
D．在续展期内，注册商标不受法律保护

28．职务作品的著作权的保护期限起算时间是（　　）。
A．法人终止时　　B．作品首次发表时
C．法人解散时　　D．法人登记注册时

29．甲公司与乙公司签订了一份购销合同，双方约定：合同总价款 20 万元，甲公司向乙公司支付定金 2 万元，一方违约须支付总价款 3%的违约金。后因乙公司超越经营范围，该合同被宣告无效。下列说法正确的是（　　）。
A．乙公司应返还甲公司定金 4 万元
B．乙公司应返还甲公司定金 2 万元
C．乙公司应支付甲公司违约金 6 000 元
D．乙公司应支付甲公司违约金 12 000 元

30．地处江南甲地的陈某向地处江北乙地的王某购买五吨苹果，约定江边交货，后双方就交货地点应在甲地的江边还是乙地的江边发生了争议，无法达成一致意见，且按合同有关条款或者交易习惯无法确定，根据合同法律制度的规定，苹果的交付地点应是（　　）。
A．乙地的江边　　B．由陈某选择甲地或者乙地的江边
C．由王某选择甲地或者乙地的江边　　D．甲地的江边

31．我国经济审判实行（　　）终审制。
A．一审　　B．两审　　C．三审　　D．四审

32．马云拥有 4.5 亿美元财富，这里发挥的是货币的（　　）职能。
A．世界货币　　B．价值尺度
C．流通手段　　D．支付手段

33．下面关于纸币流通规律的说法不正确的是（　　）。
A．纸币的发行量必须适度，必须与货币需要量保持正确的比例关系
B．纸币的流通规律可以表述为：纸币的发行量决定于流通中必需的金属货币量
C．纸币没有内在的价值，它所代表的价值量仍然等于流通中需要的金属货币代表的价值量
D．如果纸币的发行量超过了金属货币需要量的客观限度，单位纸币就会升值，物价就会上涨，出现通货紧缩

34．我国的财务公司属于（　　）。
A．封闭型财务公司　　B．开放型财务公司
C．工业财务公司　　D．消费者金融公司

35．金属货币有自发调节货币流通量的功能，这体现了货币职能的（　　）。
A．价值尺度　　B．流通手段
C．支付手段　　D．贮藏手段

36．企业资金不足向银行申请贷款，然后用转账结算方式偿还供应商货款，这体现了商业银行的（　　）职能。
A．信用中介职能　　B．支付中介职能
C．信用创造职能　　D．A 和 B

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____
姓名：_____
班级：_____
学校：_____
（请不要在密封线内答题）

37. 商业信用的“二重性”是指（　　）。
A. 买卖关系　　B. 借贷关系
C. 中介关系　　D. A 和 B

38. 下列不是“高利贷”特征的是（　　）。
A. 高额利息　　B. 非生产性
C. 非经营性　　D. 无风险性

39. 下列不属于我国中央银行“经历”的是（　　）。
A. 中国银行　　B. 户部银行
C. 中央银行　　D. 中国人民银行

40. 跨国式中央银行制度的典型代表是（　　）。
A. 西非货币联盟　　B. 欧洲中央银行
C. 美国联邦储备体系　　D. 新加坡中央银行

41. 国家用法律形式规定金银两种货币的比价，两者按法定比例流通，这种货币制度称为（　　）。
A. 平行本位制　　B. 双本位制
C. 跛行本位制　　D. 金本位制

42. 划分长期信用工具与短期信用工具的期限为（　　）。
A. 6 个月　　B. 一年
C. 一年半　　D. 两年

43. 下列信用工具流动性最强的是（　　）。
A. 支票　　B. 公司债券
C. 股票　　D. 商业汇票

44. 我国投资托管人只能由依法设立并取得基金托管资格的（　　）担任。
A. 中央银行　　B. 政策性银行
C. 商业银行　　D. 非政策性银行

45. 税收按（　　）可分为流转税、所得税、资源税、行为税与财产税。
A. 按税收管理和使用权限　　B. 按征税对象的性质
C. 按计税标准　　D. 按税负是否转嫁

46. 现行的土地增值税，采用（　　）。
A. 超额累进税率　　B. 超率累进税率
C. 比例税率　　D. 定额税率

47. 有形动产租赁服务适用的增值税税率为（　　）。
A. 13%　　B. 17%
C. 6%　　D. 11%

48. 下列进项税额准予从销项税额中抵扣的是（　　）。
A. 非正常损失的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务
B. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物（不包括固定资产）、加工修理修配劳务和交通运输服务
C. 兼用于增值税应税项目和简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费项目的固定资产
D. 购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务

49. 一般纳税人销售应税消费品时，如果开具的是普通发票，在计算消费税时，其销售额的换算公式是（　　）。
A. 含增值税的销售额/(1+17%)
B. 含增值税的销售额/(1 17%)
C. 含增值税的销售额/(1+消费税税率)
D. 含增值税的销售额/(1 消费税税率)

50. 下列消费品中，应征消费税的是（　　）。
A. 高档皮包　　B. 酒精
C. 汽车轮胎　　D. 涂料

第Ⅱ卷（非选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

二、计算题（本大题有 4 个小题，共 30 分）

1. 高级工程师王平（中国公民）2011 年取得下列收入。
（1）全年工资收入 48 000 元。
（2）一次取得建筑工程设计费 40 000 元。
（3）国库券利息收入 2 000 元。
（4）出版一部作品获得稿酬所得 3 800 元。
要求：计算王平 2011 年需缴纳的个人所得税税额。

2. 2013 年 4 月，凯迪公司因急需资金，拟定了两种筹集资金方案。
方案一：向银行借入款项 100 000 元，年利率为 6%，期限为 6 个月（按单利计算）。
方案二：将还有 90 天到期的商业承兑汇票向银行申请贴现，票据面额 100 000 元，年贴现率 12%。
要求：
（1）根据方案一计算到期应偿还的本利和。
（2）根据方案二计算获得的银行贴现付款额。

3．某企业为增值税一般纳税人，委托兴莱加工厂加工一批某应税消费品，收回后直接对外销售。发生如下业务。

（1）发出材料的计划成本是 8600 元，本月初成本差异率为-1%。

（2）收到兴莱公司开出的增值税专用发票，载明加工费 5 000 元，增值税 850 元，当即开出支票付讫。

（3）以银行存款支付往返运费 190 元，消费税 200 元。

（4）委托加工的应税消费品全部完工验收入库，计划成本为 14 000 元，并收到兴莱公司退回的余料 10 千克，单位计划成本为 1 000 元，应税消费品和退回的余料已验收入库。

请计算：

（1）委托加工物资的实际成本。

（2）材料成本差异账户的借方发生额。

（3）材料成本差异账户的贷方发生额。

4．玉惠商贸公司为增值税一般纳税人，2016 年 3 月发生如下经济业务。

（1）5 日，进口一批货物，国外买价为 850 万元，另支付该批货物运抵我国海关前发生的包装费 2 万元、运输费 15 万元、保险费 13 万元。货物报关时，按规定缴纳了进口环节的增值税并取得海关进口增值税专用缴款书。随后又支付国内运输费、取得的增值税专用发票上注明金为 6 万元，增值税为 0.66 万元。

（2）10 日，支付广告服务费，取得的增值税专用发票上注明金额为 5 万元，增值税为 0.3 万元。

（3）12 日，购入 2 辆全新小客车自用，取得的机动车销售统一发票上注明价款为 70 万元，增值税额为 11.9 万元。

（4）18 日，采用以旧换新方式销售上月购进的一批货物 30 万元，向对方开具增值税普通发票，旧货物作价 2 万元入库。

（5）27 日，本月 5 日进口的货物全部在国内销售，取得不含税收入 1 200 万元，销售的同时收取包装、装卸费等共计 5.1 万元。

（注：货物进口关税税率为 15%，货物增值税税率为 17%，车辆购置税税率为 10%；当地规定小客车车船税为 810 元/辆。假设取得的增值税专用发票均已认证，金额单位用万元表示）

要求：

（1）分别计算公司进口环节应缴纳的进口关税和增值税。

（2）计算公司本月准予抵扣的进项税额。

（3）计算公司本月的销项税额。

（4）计算公司本月应纳增值税。

（5）计算公司购入小客车应纳车辆购置税。

（6）计算公司本年度应纳车船税。

评卷人	
得　分	

三、业务题（本大题有 4 个小题，共 40 分）

1．A 公司 2013 年年初未分配利润为 200 万元，2013 年度利润总额为 780 万元，适用的所得税税率为 25%。按税法规定本年度准予扣除的业务招待费为 40 万元，实际发生的业务招待费为 60 万元，取得国库券利息收入 100 万元。除此之外，不存在其他纳税调整事项。按税后利润的 10%和 5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。向投资者宣告分配现金股利 380 万元。

要求：

（1）计算甲公司本期应纳税所得额及应交所得税税额，并编制计提、结转所得税的会计分录。

（2）编制甲公司提取法定盈余公积和任意盈余公积的会计分录。

（3）编制甲公司向投资者宣告分配现金股利的会计分录。

（4）计算年末未分配利润。

（金额单位用万元表示）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____
姓名：_____
班级：_____
学校：_____
（请不要在密封线内答题）

2．甲公司为增值税一般纳税人，2014 年 3 月出租未用包装物 400 件，每件单位实际成本为 100 元，租期为 5 个月，每月每件租金为 15 元，共收取押金 50 000 元。企业采用五五摊销法。假设包装物于 11 月报废，残料收入为 1 000 元。

要求：

（1）编制领用包装物的会计分录。

（2）编制收取押金和 3 月份收取租金的会计分录。

（3）编制报废包装物的相关会计分录。

3．宏达公司 2010 年 9 月新建一座办公楼，建造中发生如下支出。

（1）以银行存款购工程用材料 300 000 元，增值税 51 000 元，已入库。

（2）办公楼建设领用上述材料 227 600 元，剩余材料转做企业存货。

（3）办公楼领用生产用原材料成本 30 000 元。

（4）发生工人工资 50 000 元，用存款支付其他费用 20 000 元，接受供电车间劳务 4 000 元。

（5）2011 年 5 月建设完工交付使用，预计使用 40 年，预计净残值率为 5%（直线法折旧）。

（6）2013 年 5 月，公司发生火灾，办公楼毁坏，对其进行装修，2013 年 6～12 月为装修期，装修中发生支出 198 000 元，取得变价收入 40 000 元，12 月末达到预定可使用状态，预计可延长 3 年，折旧方法和净残值率不变，估计可回收净值为 600 000 元。

要求：根据上述业务作出相关会计分录。

4．甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2014 年 3 月发生与职工薪酬有关的交易或事项如下。

（1）对行政管理部门使用的设备进行日常维修，应付公司内部维修人员工资 1.2 万元。

（2）对以经营租赁方式租入的生产线进行改良，应付公司内部改良工程人员工资 3 万元。

（3）为公司总部下属 25 位部门经理每人配备汽车一辆免费使用，假定每辆汽车每月折旧 0.08 万元。

（4）将 50 台自产的 V 形厨房清洁器作为福利分配给本公司的行政管理人员。该厨房清洁器每台的生产成本为 1.2 万元，市场售价为 1.5 万元（不含增值税）。

（5）月末，分配职工工资 150 万元，其中直接生产产品人员工资 105 万元，车间管理人员工资 15 万元，企业行政管理人员工资 20 万元，专设销售机构人员工资 10 万元。

（6）以银行存款缴纳职工医疗保险费 5 万元。

（7）以现金支付职工李某生活困难补助 0.1 万元。

要求：编制甲公司 2014 年 3 月上述交易或事项的会计分录（金额单位用万元表示）。

评卷人	
得　分	

四、综合运用题（本大题有 3 个小题，共 30 分）

1．中国一企业与日本某公司经过商洽计划在中国设立中外合资经营企业，在意向书中约定：（1）中方以货币出资 150 万元人民币，以土地使用权作价出资 50 万元，日方以先进的设备作价 50 万元出资。

（2）中日双方必须于营业执照签发之日起 6 个月内一次性缴清各自的出资。

（3）合营合同签定之日，该合营企业既宣告成立并开始进行生产经营活动。

（4）合营企业设立董事会，是合营企业的最高权力机构，决定合营企业的一切重大问题。

（5）如果合营企业经营状况恶化，必要时经合营双方同意，可适当减少该合营企业的注册资本。

（6）合营期满时，合营企业的固定资产全部归中方所有但日方合营期内可先行收回投资。

根据上述资料，回答下列问题：

请逐条说明以上事项是否符合《中外合资经营企业法》的规定。

2．2015 年 9 月 2 日，新兴公司的出纳员钱多多收到行政科丁俊晖交来的差旅费余款 120 元。

要求：以出纳钱多多的身份填制收款收据。

收　款　收　据

年　月　日　　No. 000267

交款单位：_____收款方式_____

收款事由：_____

人民币（大写）_____ ¥_____

收款单位（盖章）　会计主管：　审核：　记账：　出纳：　经办：

此联　记账联

收款凭证

借方科目：　　年　月　日　　字第　号

摘要	贷方科目		金额											记账
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计														

附单据　张

会计主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

3．某企业 2 月发生的相关业务如下。

（1）2 日，收到光明工厂归还的货款 44 000 元，存入银行。

（2）2 日，仓库发出 A 材料 10 吨，每吨 50 元，其中，甲产品耗用 4 吨，乙产品耗用 4 吨，车间耗用 2 吨。

（3）3 日，仓库发出 B 材料 2 000 千克，每千克 1.5 元，用于甲产品生产。

（4）4 日，购入 A 材料 1 000 元，应交增值税 170 元，用银行存款支付，材料已验收入库。

（5）5 日，开出转账支票 3 900 元，预交所得税。

（6）6 日，开出转账支票 20 000 元，归还短期借款。

（7）7 日，购进 B 材料 1 500 元，应交增值税 225 元，款项全部用银行存款支付，材料尚未入库。

（8）9 日，购入的 B 材料验收入库。

（9）9 日，用银行存款归还前欠宏达工厂的货款 14 000 元。

（10）9 日，用现金购入车间用劳保用品，价值 400 元，已投入使用。

（11）10 日，企业向灾区捐赠 200 000 万元。

（12）月末分配并结转制造费用，其中，甲产品为 30 000 元，乙产品为 20 000 元。

根据上述有关资料编制 2 月上旬的科目汇总表。

科目汇总表

2 月 1 日至 10 日　　汇字第 1 号

会计科目	本期发生额	
	借方	贷方
库存现金		
银行存款		
应收账款		
生产成本		
原材料		
在途物资		
应交税费		
短期借款		
应付账款		
制造费用		
合计		

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____
（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____ 姓名：_____ 班级：_____ 学校：_____

（请在密封线内答题）

春季高考模拟试卷

财经类（八）

本试卷分第Ⅰ卷（选择题）和第Ⅱ卷（非选择题）两部分，满分为 200 分，考试时间为 120 分钟。

第Ⅰ卷（选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

一、选择题（本大题有 50 个小题，每小题 2 分，共 100 分。在每小题列出的 4 个选项中，只有一项符合题目要求，请将符合题目要求的选项选出）

1. 下列不属于费用要素的是（　　）。
   A. 制造费用　　B. 主营业务成本
   C. 管理费用　　D. 营业外支出
2. 会计核算方法不包括（　　）。
   A. 设置账户　　B. 填制和审核凭证
   C. 试算平衡　　D. 成本计算
3. 所有者在企业资产中享有的经济利益是（　　）。
   A. 收入　　B. 所有者权益
   C. 费用　　D. 利润
4. 下列不属于损益类科目的是（　　）。
   A. 主营业务收入　　B. 本年利润
   C. 营业税金及附加　　D. 所得税费用
5. 在借贷记账法下，编制发生额试算平衡表的理论基础是（　　）。
   A. 借贷记账法的记账规则　　B. 会计核算方法
   C. 资产负债表　　D. 会计检查方法
6. 下列各项不计入“税金及附加”账户的是（　　）。
   A. 城市维护建设税　　B. 资源税
   C. 教育费附加　　D. 增值税
7. 登记账簿时，不允许使用红色墨水书写的情况是（　　）。
   A. 冲销错账
   B. 在未设借贷等栏的多栏式账页中登记减少数
   C. 在银行存款日记账中登记减少数
   D. 在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏内登记负数余额
8. 某会计人员在记账时，将应记入“银行存款”账户借方的 5 100 元误记为 510 元。下列方法中，会计人员查找该项错账时，应当采用的是（　　）。
   A. 除 2 法　　B. 除 9 法
   C. 差数法　　D. 尾数法
9. 下列属于通用原始凭证的是（　　）。
   A. 工资结算单　　B. 折旧计算表
   C. 增值税专用发票　　D. 差旅费报销单
10. 记账凭证与所附原始凭证的金额（　　）。
   A. 必须相等　　B. 可能相等
   C. 可能不相等　　D. 一定不相等
11. 下列关于银行存款余额调节表的阐述正确的是（　　）。
   A. 银行存款余额调节表调节后的余额一定等于企业银行存款日记账余额
   B. 银行存款余额调节表调节后的余额一定等于开户银行对账单余额
   C. 银行存款余额调节表是原始凭证，可以根据此表编制记账凭证和调整账簿记录
   D. 银行存款余额调节表不是原始凭证，不能根据此表编制记账凭证和调整账簿记录
12. 在财产清查中，发现由于计量不准造成的存货的盘盈、盘亏，报经批准后应计入的账户是“（　　）”。
   A. 管理费用　　B. 营业外支出
   C. 制造费用　　D. 其他应收款
13. 按财务报表中反映的经济内容分类，资产负债表属于（　　）。
   A. 财务状况报表　　B. 经营成果报表
   C. 对外报表　　D. 对内报表
14. 编制利润表所依据的会计等式是（　　）。
   A. 收入-费用=利润
   B. 资产=负债+所有者权益
   C. 借方发生额=贷方发生额
   D. 期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=期末余额
15. 科目汇总表账务处理程序与记账凭证账务处理程序的主要区别是（　　）。
   A. 登记总分类账的依据和方法不同
   B. 登记明细账的依据不同
   C. 登记日记账的依据不同
   D. 编制财务报表的方法不同
16. 某企业 2012 年 12 月 31 日固定资产账户余额为 3 000 万元，累计折旧账户余额为 900 万元，固定资产减值准备账户余额为 100 万元，工程物资账户余额为 200 万元。该企业 2009 年 12 月 31 日资产负债表“固定资产”项目的金额应为（　　）万元。
   A. 3 200　　B. 3 000
   C. 2 200　　D. 2 000
17. 某工业企业 2012 年 3 月份发生的费用有：发生生产车间管理人员工资 80 万元，发生行政管理部门人员工资 60 万元，支付广告费用 40 万元，计提短期借款利息 40 万元，支付固定资产日常维修费 30 万元。则该企业当期的期间费用总额为（　　）万元。
   A. 100　　B. 140

C．170　　D．250

18．下列各项，可采用完工百分比法确认收入的是（　　）。

A．分期收款销售商品

B．委托代销商品

C．在同一会计年度开始并完成劳务

D．跨越一个会计年度才能完成的劳务

19．下列各项中，不受法律保护的无形财产权是（　　）。

A．著作权　　B．专利权

C．非专利技术　　D．商标权

20．下列各项中，不通过“应付职工薪酬”账户核算的是（　　）。

A．企业支付的工会经费和职工教育经费

B．企业管理人员领用的日常办公用品

C．企业高级管理人员使用小轿车计提的折旧费

D．企业解除与职工的劳动关系给予的补偿

21．下列不能体现谨慎性的是（　　）。

A．坏账损失核算使用直接转销法

B．对售出商品可能发生的保修义务确认预计负债

C．负债入账价值采用未来应付金额，不采用未来应付金额的现值

D．对固定资产提取减值准备

22．第三人明知行为人没有代理权、超越代理权或者代理权已终止还与其实施民事行为，给他人造成损害的，由（　　）。

A．由代理人承担赔偿责任

B．由第三人承担赔偿责任

C．由第三人和行为人负连带责任

D．行为人承担主要责任，第三人承担次要责任

23．甲、乙、丙共同投资设立普通合伙企业，甲被推荐为合伙企业事务执行人，合伙协议规定甲在 5 万元以内的开支和 50 万元以内的业务可以自行决定。甲的下列行为属于法律禁止或无效的是（　　）。

A．未经乙、丙同意，向善意的 A 公司支付宣传费 7 万元

B．未经乙、丙同意，与善意的 B 公司签订 60 万元的合同

C．未经乙、丙同意，将自有房屋转让给普通合伙企业

D．未经乙、丙同意，向 C 公司支付 5 万元货款

24．在有限责任公司的组织机构中，有权决定公司的经营计划和投资方案的是（　　）。

A．经理　　B．董事长　　C．监事会　　D．董事会

25．股份有限公司对公司合并作出决议时，该决议生效的条件是（　　）。

A．持表决权 2/3 以上的股东同意

B．出席会议的持表决权 2/3 以上的股东同意

C．持表决权 1/2 以上的股东同意

D．出席会议的持表决权 1/2 以上的股东同意

26．张某、李某、刘某共同出资设立的甲普通合伙企业(下称甲企业)，经全体合伙人一致同意决定解散。清算过程中，甲企业的财产及其合伙人的财产不足以偿清合伙企业的债务。清算结束后，下列关于甲企业可否注销及其剩余债务解决方法的表述中，符合合伙企业法律制度规定的是（　　）。

A．可以注销甲企业，剩余债务由张某、李某、刘某承担无限连带责任

B．不能注销甲企业，债权人在清算结束后连续 5 年内，享有继续请求清偿的权利

C．不能注销甲企业，剩余债务由张某、李某、刘某承担

D．可以注销甲企业，剩余债务不再清偿

27．华夏公司于 2010 年 1 月 5 日向商标局提出商标注册申请，商标局于 2010 年 1 月 12 日作出初审公告，公告期内，因无人提出异议，商标局予以核准注册，根据《商标法》规定，华夏公司取得该商标使用权的有效期截止到（　　）。

A．2020 年 4 月 11 日　　B．2020 年 1 月 4 日

C．2030 年 1 月 4 日　　D．2030 年 4 月 11 日

28．我国商标法规定，注册商标每次续展的期限为（　　）年。

A．5　　B．10　　C．20　　D．30

29．甲、乙两厂签订了一份买卖合同，在履行合同中双方发生争议，诉至法院。法院审理过程中发现该合同标的物属法律禁止的流通物，合同的其余条款均符合法律规定，据此法院应认定该合同（　　）。

A．全部无效　　B．部分有效，部分无效

C．标的物条款有效　　D．双方和解后有效

30．无效合同，从（　　）时起，就没有法律约束力。

A．合同订立　　B．一方提起诉讼

C．当事人发现对合同有重大误解　　D．合同被确认为无效

31．当事人不服一审判决的，上诉期限为（　　）。

A．10 日　　B．15 日　　C．5 日　　D．一个月

32．与货币的起源密不可分的是（　　）。

A．私有制　　B．社会分工

C．贫富分化　　D．商品交换

33．国家信用的主要形式是（　　）。

A．发行公司债券　　B．发放贷款

C．发行政府债券　　D．发行股票

34．下列不属于消费信用特点的是（　　）。

A．非生产性　　B．期限较长

C．风险较大　　D．流动性强

35．具有无限法偿能力的货币是（　　）。

A．金属货币　　B．货币符号

C．本位币　　D．辅币

36．商业票据的特征不包括（　　）。

A．抽象性　　B．流通性

C．不容争辩性　　D．无风险性

37．不属于信用合作机构特征的是（　　）。

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

A. 自愿性　　B. 互助性
C. 合作性　　D. 盈利性

38. 商业银行吸收的存款不能完全用于放款或投资，必须将一定比例存入中央银行形成（　　）。
A. 再贷款　　B. 法定存款准备金
C. 再贴现　　D. 超额准备金

39. 准中央银行制度的典型代表是（　　）。
A. 新加坡中央银行　　B. 中国香港中央银行
C. 沙特阿拉伯中央银行　　D. 马尔代夫中央银行

40. 下列不属于中央银行“银行的银行”职能表现的是（　　）。
A. 垄断货币发行
B. 集中管理和调度金融机构的存款准备金
C. 充当银行业的最后贷款人
D. 主持全国金融机构的资金清算

41. 现代商业银行的发展方向是（　　）。
A. 金融百货公司　　B. 贷款为主
C. 吸收存款为主　　D. 表外业务为主

42. 中间业务是指银行不需要动用自己的资金而以中介人的身份代客户办理各种委托事项，并收取手续费的业务，以下不属于银行的中间业务是（　　）。
A. 汇兑结算　　B. 代理业务
C. 发行商业票据　　D. 代客买卖

43. 我国企业集团财务公司的主要服务对象为（　　）。
A. 企业集团成员单位　　B. 社会公众
C. 企业单位　　D. 事业单位

44. 意外伤害保险属于是（　　）。
A. 财产保险　　B. 责任保险
C. 保证保险　　D. 人寿保险

45. 下列各项不属于税法中的纳税期限的是（　　）。
A. 按期纳税　　B. 按次纳税
C. 按月纳税　　D. 按年计征，分期预缴

46. 下列关于纳税人的说法错误的是（　　）。
A. 纳税人是纳税义务人的简称
B. 纳税人即纳税主体
C. 纳税人包括自然人和法人
D. 由于存在税负转嫁的可能，纳税人就是负税人

47. 某企业将自产的一批产品用于办公大楼建设，该批产品的销售价格为 20 万元，成本为 10 万元，消费税适用税率为 5%，其应纳消费税为（　　）元。
A. 10 000　　B. 90 000
C. 10 100　　D. 10 900

48. 纳税人自产自用的应税消费品，凡用于其他方面，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税，下列公式中属组成计税价格计算公式的是（　　）。
A. （成本+利润）/（1-消费税税率）
B. 含增值税的销售额/（1+增值税税率或征收率）
C. （关税完税价格+关税）/（1-消费税税率）
D. 出口数量*单位数额

49. 下列货物或劳务适用 6%税率的是（　　）。
A. 销售图书　　B. 转让商标权
C. 提供交通运输服务　　D. 销售汽车

50. 计算企业所得税应纳税所得额时，下列项目中允许税前扣除的是（　　）。
A. 支付的银行罚息　　B. 支付的税收滞纳金
C. 发生的赞助支出　　D. 未经核准的准备金支出

第Ⅱ卷（非选择题，共 100 分）

评卷人	
得　分	

二、计算题（本大题有 4 个小题，共 30 分）

1. 中国公民李某 5 月的工资收入为 4 700 元，在某商场购物中获得奖金 200 元，发表了两篇论文，分别获得稿酬 700 元和 1200 元，转让一项发明专利权，取得收入 100 000 元，拿出其中的 30 000 元捐给“希望工程”。李某应缴纳多少个人所得税？

2. 假设我国 2012 年全国商品总量是 8 万亿件，当年价格平均水平为 4 元/件，人民币年周转 10 次。2013 年在 2012 年的基础上货币发行增长了 25%，2013 年全国商品总量是 9 万亿件，人民币年周转仍为 10 次。

试计算：

（1）2012 年执行流通手段需要货币多少万亿元？
（2）2013 年如果价格水平不变，执行流通手段需要货币量多少万亿元？
（3）2013 年实际货币发行量是多少万亿元？
（4）2013 年的价格平均水平将会怎样变化？

评卷人	
得　分	

三、业务题（本大题有 4 个小题，共 40 分）

1．某企业 2014 年 2 月应分配工资总额为 67 000 元，其中：基本生产车间生产工人工资 40 000 元（按定额工时分配），基本生产车间管理人员的工资为 9 000 元，供电车间生产工人的工资为 10 000 元，供电车间管理人员的工资为 2 000 元，行政管理部门人员的工资 6 000 元。

要求：编制职工工资分配表并编制工资分配的会计分录。

工资及福利费分配表

分配对象		产量件	应付工资			
应借科目	费用项目		工时定额	定额工时	分配率	金额
生产成本	基本生产成本（产品）	500	20			
	基本生产成本（B产品）	600	10			
	小计					
	辅助生产成本					
制造费用	基本生产车间					
	供电车间					
管理费用						
合计						

2．2013 年 1 月 1 日，甲公司决定对一座 2010 年 12 月 31 日建成的仓库进行改扩建，原仓库的建造成本为 1 200 万元，采用直线法计提折旧，预计净残值率为 5%，预计使用年限为 10 年。2013 年 1 月 1 日～6 月 30 日为改扩建支出期：发生变价收入 80 万元存入银行，改扩建工程新发生支出 2 500 万元，以银行存款支付，达到预定可使用状态，预计使用年限可延长 5 年，改扩建后仓库的折旧方法和预计净残值率不变；预计能给企业带来的可回收金额为 3 000 万元。

要求：作出甲公司应编制的会计分录（金额单位用万元表示）。

3．A 公司和 B 公司均为增值税一般纳税人，增值税税率为 17%，A 公司委托 B 公司加工应税消费品甲产品，A 发出材料的实际成本为 518 万元，应付加工费 70 万元（不含增值税）。消费税税率为 10%，A 公司收回后将进行加工应税消费品乙产品。当月委托加工物资收回并验收入库，另支付往返运费 1.5 万元，加工费和代扣代缴的消费税均以银行存款结算。A 公司将加工收回物资甲产品的 50%投入生产乙产品，此外在生产过程中还发生了工资费用 20 000 元，福利费 2 800 元。分配的制造费用为 1 810 元，月末乙产品全部完工入库，A 公司销售乙产品一批，售价为 20 000 万元（不含增值税）。

请计算：

（1）委托加工物资的成本。

（2）乙产品完工入库的成本。

（3）销售乙产品实际需要缴纳的消费税。

4．惠朗公司在 2015 年度实现的利润总额为 12 000 000 元，当年实现的销售收入为 41 000 000 元，计入成本、费用的工资薪金总额为 8 000 000 元，发生的职工福利费支出为 1 600 000 元，发生的与生产经营有关的业务招待费支出为 350 000 元，另公司发生的营业外支出为 2 600 000 元，其中，通过民政部门向地震灾区捐款 1 800 000 元，公司适用的企业所得税税率为 25%。

要求：（1）计算公司发生的职工福利费支出准予在税前扣除的金额和调整金额。

（2）计算公司发生的业务招待费支出准予在税前扣除的金额和调整金额。

（3）计算公司发生的捐赠支出准予在税前扣除的金额和调整金额。

（4）计算公司的企业所得税应纳税额。

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____

（请不要在密封线内答题）

准考证号：_____

姓名：_____

班级：_____

学校：_____

（请不要在密封线内答题）

3．某有限责任公司由 A、B、C 三位股东设立，2013 年发生的经济业务如下。

（1）该公司按规定将资本公积 9 万元转增注册资本，原有注册资本 21 万元，其中 A、B、C 各占 1/3。

（2）用盈余公积 1 万元弥补以前年度亏损。

（3）从税后利润中提取法定盈余公积 2 万元。

（4）经研究接受 D 以银行存款出资 20 万元加入联营，增资后注册资本为 40 万元，D 占 25%。

要求：根据以上资料编制有关会计分录（金额单位用万元表示）。

4.（1）某公司于 2013 年 7 月 1 日从某银行借入金额为 200 000 元，年利率为 12%，期限为 6 个月的临时借款，利息于每季末支付，期满一次归还本金。

（2）某企业向社会保险机构缴纳职工基本养老保险 68 700 元，其中生产工人 58 000 元，管理人员 10 700 元。

（3）星圆公司接受甲企业投入 A 材料一批，增值税专用发票上注明价款为 100 000 元，增值税 17 000 元，但只能取得星圆公司 1%的注册资本股份，星圆公司的注册资本为为 10 000 000 元。

（4）某公司生产车间领用低值易耗品 40 000 元，采用五五摊销法。

（5）某企业当年实现的净利润为 20 万元，年初未分配利润为-5 万元，按 10%提取法定盈余公积。

（6）B 公司委托 A 公司代销商品一批，协议约定 B 公司按售价的 10%支付给 A 公司手续费，B 公司收到 A 公司的代销清单，开具增值税发票，款项尚未收到，注明价款 100 000 元，增值税为 17 000 元。

要求：

（1）作出 2013 年 12 月支付第四季度利息和本金的会计分录。

（2）作出计提养老保险的会计分录。

（3）作出星圆公司接受投资的会计分录。

（4）作出领用及摊销的会计分录。

（5）作出提取法定盈余公积的会计分录。

（6）作出 B 公司支付手续费的分录。

评卷人	
得　分	

四、综合运用题（本大题有 3 个小题，共 30 分）

1．某市 A 销售公司从报纸上看到 B 家电公司登载的则广告，称“本公司欲八折处理一批电热水器，欲购从速”。考虑到本市市场上这种产品紧俏，A 销售公司当即发电报给 B 家电公司，电文为“如价格再降 10%，则购买 200 台，货到后验收合格即付款。”B 家电公司收到电报后，回电称“同意降价 10%，立即发货。”B 家电公司即派人将 200 台电热水器送到 A 销售公司，A 公司验收后，支付了货款。

根据上述资料，回答下列问题：

（1）B 家电公司登载广告的行为、A 销售公司向 B 家电公司发电报请求购买的行为和 B 家电公司的回电行为的性质，并简述理由。

（2）合同应具备的主要条款有哪些？

2．鸿郡公司 2010 年 6 月银行存款日记账和银行转来的对账单部分内容如下表。

表 4-1　　**银行存款日记账**

2010 年		凭证		摘要	结算凭证		对方科目	收入												支出												余额											
月	日	字	号		字	号		百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分
6	24	银付	8	提现备用	现支	××	库存现金														8	0	0	0	0		5	0	0	0	0	0	0	0
6	25	银付	9	支付材料款	转支	××	原材料												4	0	0	0	0	0	0		4	6	0	0	0	0	0	0
6	26	银付	10	支付广告费	转支	××	销售费用												1	0	0	0	0	0	0		4	5	0	0	0	0	0	0
6	26	银收	6	存入销货款	进账单	××	主营业务收入			8	0	0	0	0	0	0											5	3	0	0	0	0	0	0
6	27	银收	7	借入临时借款	进账单	××	短期借款			5	0	0	0	0	0	0											5	8	0	0	0	0	0	0
6	27	银收	8	存入销货款	进账单	××	主营业务收入			7	0	0	0	0	0	0											6	5	0	0	0	0	0	0
6	30	银付	11	偿还前欠货款	转支	××	应付账款												2	0	0	0	0	0	0		6	3	0	0	0	0	0	0

表 4-2　　**银行对账单**

2010 年		摘要	结算凭证		存入	支出	余额
月	日		种类	号数			
6	24	提现备用	现支	××		800	500 000
	25	支付材料款	转支	××		40 000	460 000
	26	支付广告费	转支	××		10 000	450 000
	26	存入销货款	进账单	××	80 000		530 000
	27	支付电费	转支	××		20 000	510 000
	27	存入销货款	进账单	××	70 000		580 000
	30	收到利息	信汇	××	6 000		586 000

要求：根据上述银行存款日记账与银行对账单编制鸿郡公司 2010 年 6 月的银行存款余额调节表。

表 4-3　　**银行存款余额调节表**

存款种类：结算户存款　　年　月　日　　单位：元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收企业未收		加：企业已收银行未收	
减：银行已付企业未付		减：企业已付银行未付	
调节后的银行存款余额		调节后的银行存款余额	

3．某公司的固定资产资料如下。

使用部门或用途	固定资产原值	净残值率	折旧计提方法	预计使用年限/年	尚可使用年限/年
生产车间	2 800 000	5	直线法	5	5
行政管理用	260 000	5	年数总和法	5	5
销售机构用	520 000	5	双倍余额递减法	5	5

固定资产折旧计算表

2010 年 1 月 30 日

使用部门或用途	月初固定资产原值/年	月折旧额/年
生产车间	2 800 000	
行政管理用	260 000	
销售机构用	520 000	
合计	3 580 000	

会计主管：　　复核：　　记账：　　制单：

转账凭证

年　月　日　　字第　号

摘要	总账科目	明细科目	借方										贷方										记账
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
合计																									

附单据　张

会计主管：×××　　记账：×××　　审核：×××　　制单：×××

学校：_____　班级：_____　姓名：_____　准考证号：_____
(请不要在密封线内答题)

参 考 答 案

专 题 复 习

—— 计 算 专 题 ——

《财务会计》部分

第三章　应收预付款项

第一、现金折扣的计算

1．20 000×(1－10%)×(1－3%)＝540（元）

2．10 000×(1－1%)＋1 700＝11 600（元）

3．B

第二、坏账准备的计算

1．D

2．B

第三、贴现的计算

1．B

2．B

3．贴现期＝60－15＝45（天）

贴现利息＝8 000×10%×45/360＝100（元）

贴现所得＝8 000－100＝7 900（元）

4．票据到期值＝(30 000＋5 100)×(1＋5%×6/12)＝35 977.5（元）

贴现利息＝35 977.5×6%×4/12＝719.55（元）

贴现所得＝35 977.5－719.55＝35 257.95（元）

5．（1）每月应计提的利息＝3.51×4%/12＝0.011 7（万元）

票据到期值＝3.51×(1＋4%×3/12)＝3.545 1（万元）

贴现利息＝3.545 1×5%/12＝0.014 8（万元）

贴现所得＝3.545 1－0.015 125＝3.530 3（万元）

到期转为应收账款的金额为 3.545 万元。

（2）票据贴现时票据的账面价值＝3.51＋0.011 7×2＝3.533 4

计入财务费用的金额＝3.530 3－3.51×(1＋4%×2/12)＝－0.003 1（万元）

第四章　存　　货

第一、存货入账价值的确认

1．B

2．C

第二、存货按实际成本计价

加权平均单价＝500×36＋180×35＋320×37/500＋180＋320＝36.14（元）

发出存货成本＝36.14×720＝26 020.80（元）

结存存货成本＝36.14×280＝10 119.20（元）

发出存货成本＝320×36＋180×36＋180×35＋40×37＝25 780（元）

结存存货成本＝280×37＝10 360（元）

第三、存货按计划成本计价

1．D

2．购入材料的实际成本＝410 000＋1 000＝411 000（元）

材料成本差异率＝(9 550＋411 000－120×4 000)/(264 000＋120×4 000)＝－8.19%

发出材料的实际成本＝3 000×120×(1－8.19%)＝330 516（元）

月末结存材料的实际成本＝(264 000＋120×4 000－120×3 000)×(1－8.19%)＝336 024.60（元）

月末结存材料成本差异＝9 550＋411 000－120×4 000－(330 516－3 000×120)＝－29 966（元）

第五章　固 定 资 产

第一、固定资产入账价值的计算

1．B

2．D

第二、固定资产折旧的计算

1. ①生产车间 8 月计提折旧额＝7 月计提折旧额 10 000 元＋7 月增加固定资产应提折旧额 5 000－7 月减少固定资产应提折旧额 3 000 元＝12 000 元

②机修车间 7 月增加固定资产应提折旧额＝8 月计提折旧额 16 000 元－7 月计提折旧额 15 000＋7 月份减少固定资产应提折旧额 4 500 元＝5 500 元

③机修车间 8 月增加固定资产应提折旧额＝9 月计提折旧额 17 000 元－8 月计提折旧额 16 000 元＋8 月减少固定资产应提折旧额 3 500 元＝4 500 元

④行政管理 7 月计提折旧额＝8 月计提折旧额 18 000 元－7 月增加固定资产应提折旧额 6 000＋7 月减少固定资产应提折旧额 5 500 元＝17 500 元

⑤行政管理 8 月减少固定资产应提折旧额＝8 月计提折旧额 18 000 元＋8 月增加固定资产应提折旧额 4 000 元－9 月计提折旧额 20 000 元＝2 000 元

2．（1）2014 年 1 月的折旧额＝［100 000×(1－1%)］÷5÷12＝1 650（元）

（2）2014 年全年的折旧额＝［100 000×(1－1%)］÷100 000×15 000＝14 850（元）

（3）2015 年全年的折旧额＝［100 000×(1－1%)］×4/15＝26 400（元）。

（4）2014 年全年的折旧额＝100 000×2/5＝40 000（元）

2015 年全年的折旧额＝(100 000－100 000×2/5)×2/5＝24 000（元）

2016 年全年的折旧额＝［100 000－40 000－24 000］×2/5＝14 400（元）

（5）2017 年全年的折旧额＝［(100 000－40 000－24 000－14 400)－(100 000×1%)］/2＝10 300（元）

第七章　流动负债和非流动负债

第一　工资的计算

（1）应付计件工资＝(156＋4)×10＋(234＋6)×30＝8 800（元）

（2）工资分配率＝8 800/(275＋265＋260)＝11

（3）张杰的计件工资＝275×11＝3 025（元）

李庆的计件工资＝265×11＝2 915（元）

王光的计件工资＝260×11＝2 860（元）

第八章　所有者权益

2014 年年末分配利润＝40 000＋3 000 000－300 000－1 500 000－1 200 000＝1 390 000

第九章　收入、费用和利润

第一、劳务收入的计算

劳务完工程度＝64 000/80 000×100%＝80%

2013 年确认的劳务收入＝100 000×80%＝80 000（元）

第二、制造费用的分配

19 160＋20 000＋6 000＋18 000/(10 000＋6 000)＝3.947 5

甲产品：10 000×3.947 5＝39 475（元）

乙产品：6 000×3.947 5＝23 685（元）

第三、工资费用的分配

分配对象		产量/件	应付工资			
应借科目	费用项目		工时定额	定额工时	分配率	金额
生产成本	基本生产成本（A 产品）	500	20	10 000		25 000
	基本生产成本（B 产品）	600	10	6 000		15 000
	小计			16 000	2.5	40 000
	辅助生产成本					10 000
制造费用	基本生产车间					9 000
	供电车间					2 000
管理费用						6 000
合计						67 000

第四、辅助生产费用的分配

1．供水车间的单位成本＝58 000/(28 000＋20 000＋500＋1 500)＝1.16（元/吨）

甲产品应分配的水费＝1.16×28 000＝32 480（元）

乙产品应分配的水费＝1.16×20 000＝23 200（元）

车间应分配的水费＝1.16×500＝580（元）

行政管理部门应分配的水费＝1.16×1 500＝1 740（元）

供电车间的单位成本＝256 000/(380 000＋360 000＋20 000＋40 000)＝0.32（元/度）

甲产品应分配的电费＝0.32×380 000＝121 600（元）

乙产品应分配的电费＝0.32×360 000＝115 200（元）

车间应分配的电费＝0.32×20 000＝6 400（元）

行政管理部门应分配的电费＝0.32×40 000＝12 800（元）

2.

受益单位	耗用运输劳务/km	耗用修理劳务（工时）
基本生产车间	2 550	320
辅助生产车间——运输车间		40
——修理车间	500	
行政管理车间	1 950	280
合计	5 000	640

辅助生产成本分配表（直接分配法）

项目		运输车间	修理车间	合计
待分配辅助生产费用/元		22 500	24 000	46 500
辅助车间以外的劳务数量		4 500	600	
单位成本（分配率）		5	40	
基本生产车间	耗用量	2 550	320	
	分配金额	12 750	12 800	25 550
行政管理车间	耗用量	1 950	280	
	分配金额	9 750	11 200	20 950
合计		22 500	24 000	46 500

第五、生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配

1．各工序的完工率和约当产量计算表

工序	工时定额/小时	完工率/%	在产品数量/件	约当产量/件
第一道工序	280	28	3 200	896
第二道工序	220	78	2 400	1 872
合计	500	—	5 600	2 768

2．（1）第一工序的完工程度＝2×50%/10＝10%

第二工序的完工程度＝(2＋3×50%)/10＝35%

第三工序的完工程度＝(2＋3＋5×50%)/10＝75%

（2）月末在产品的约当产量＝300×10%＋200×35%＋100×75%＝175（件）

（3）在产品应负担的材料费用＝(6 800＋34 150)/(175＋800)×175＝7 350（元）

（4）完工产品应负担的材料费用＝(6 800＋34 150)/(175＋800)×800＝33 600（元）

第七、利润分配的计算

（1）资产扣除负债后的余额＝500 000＋120 000＋90 000＋250 000＝960 000（元）。

（2）2013 年度的营业利润＝560 000＋38 000＋24 000－460 000－35 000－28 000－24 000－16 000＝59 000（元）。

（3）净利润＝59 000－9 000－12 500＝37 500（元）

盈余公积＝37 500×10%＝3 750（元）

借：利润分配——提取盈余公积　　3 750

　　贷：盈余公积　　3 750

借：盈余公积　　50 000

　　贷：实收资本　　50 000

借：利润分配——应付股利　　20 000

　　贷：应付股利　　20 000

《税法》部分

第三章　流 转 税 制

第一、增值税

1.（1）2016 年 3 月企业应缴纳的增值税：

增值税销项税额＝102＋5×10×(1＋8%)/(1－5%)×17%＝111.66（万元）

增值税进项税额＝3.4＋51＝54.4（万元）

应缴纳的增值税＝111.66－54.4＝57.26（万元）

（2）2009 年 3 月企业应缴纳的消费税：

应缴纳的消费税＝600×5%＋5×10×(1＋8%)/(1－5%)×5%＝32.84（万元）.

2.（1）2016 年 6 月企业应缴纳的增值税：

增值税销项税额＝8 650×17%＋(11.7＋5.85)/(1＋17%)×17%＋0.8×1 000×(1＋10%)×17%＋200×17%＋850×11%

＝1 470.5＋2.55＋149.6＋34＋144.5＝1 801.15（万元）

增值税进项税额＝510＋19.8＋10×17%＝531.5（万元）

应缴纳的增值税＝1 801.15－531.5＝1 269.65（万元）

（2）城市维护建设税＝1 269.65×7%＝88.88（万元）

3．增值税进项税额＝100 000×11%－10 000×13%＋3 400

＝11 000－1 100＋3 400＝15 500（元）

增值税销项税额＝162 000×11%＋162 000/9×1×11%＋80 000×17%

＝17 820＋1 980＋13 600＝33 400（元）

应缴纳的增值税＝33 400－15 500＝17 900（元）

4．增值税销项税额＝8 500＋9 360/(1＋17%)/2 000×(2 000＋500)　×17%＝10 200（元）

增值税进项税额＝3 400＋510＝3 910（元）

应缴纳的增值税＝10 200－3 910＝6 290（元）

5．增值税销项税额＝300×2 000/3×17%＋30 600＋100 000×17%＋1 000/(1＋17%)×17%

＝34 000＋30 600＋17 000＋145.30＝81 745.30（元）

增值税进项税额＝34 000＋1 700＋17 000＝52 700（元）

应缴纳的增值税＝81 745.30－52 700＝29 045.30（元）

第二、消费税

1．本月甲企业向专卖店销售白酒应缴纳的消费税

＝20×1 000×1 000/500×0.5/10 000＋(200＋50＋20)/(1＋17%)×20%＝2＋46.15＝48.15（万元）

乙企业已代收代缴的消费税＝(10＋1)/(1－10%)×10%＝1.22（万元）

本月甲企业销售瓶装药酒应缴纳的消费税＝1 800×100/10 000×10%－1.22＝0.58（万元）

2.（1）进口散装化妆品消费税组成计税价格＝(150＋60)/(1－30%)＝300（万元）

进口散装化妆品应缴纳的消费税＝300×30%＝90（万元）

进口散装化妆品应缴纳的增值税＝300×17%＝51（万元）

（2）销售环节应缴纳的增值税＝400×17%－51＝17（万元）

销售化妆品应缴纳的消费税＝400×30%－90＝30（万元）

（3）企业应缴纳的城市维护建设税＝(17＋30)×7%＝3.29（万元）

企业应缴纳的教育费附加＝(17＋30)×3%＝1.41（万元）

3.（1）应补缴的增值税＝9 360/(1＋17%)×17%＋315.9/(1＋17%)×40×17%＋5 100＝8 296（元）

（2）应补缴的消费税＝9 360/(1＋17%)×30%＝2 400（元）（洗发露已不再征收消费税）

第四章　所 得 税 制

第一、企业所得税

1.（1）广告及业务宣传费的扣除限额＝8 000×15%＝1 200（万元）

准予扣除的销售费用＝1 400－(1 250－1 200)＝1 350（万元）

准予扣除的财务费用＝200－(160－2 000×6%)＝160（万元）

业务招待费的扣除限额＝8 000×0.5%＝40（万元）＜110×60%＝66（万元）

准予扣除的业务招待费为 40 万元。

准予扣除的管理费用＝1 100－(110－40)＝1 030（万元）

（2）2008 年境内应纳税所得额＝8 000＋(240－30)－5 100－60－1 350－160－1 030－70－40

＝400（万元）

2008 年境内、境外所得应缴纳的企业所得税总额＝(400＋200)×25%＝150（万元）

境外所得应予抵免的限额＝(400＋200)×25%×200/(400＋200)＝50（万元）

在境外实际缴纳的 40 万元所得税可全额抵免。

（3）2008 年应缴纳的企业所得税＝150－40＝110（万元）

2.（1）该企业 2012 年的利润总额＝(2 000＋10＋20)－(1 200＋50＋20＋200＋150＋50＋30)

＝2 030－1 700＝330（万元）

（2）该企业 2012 年应纳税所得额

国债利息收入调减 10

广告费＝2 000×15%＝300（万元）调增 22 万元

招待费 30×60%＝18（万元）2 000×5%＝100（万元）调增 30－18＝12（万元）

借款利息 200×7%＝14（万元）调增 20－14＝6（万元）

营业外支出调增 5 万元

该企业 2012 年应纳税所得额＝330－10＋22＋12＋6＋5－15＝328（万元）

该企业 2012 年应纳所得税额＝328×25%＝82（万元）

3．会计利润＝5 500＋85－1 280－1 400－180－220－150－100＝2 255（万元）

广告费＝5 500×15%＝825 万元

120＜825，准扣 120 万元，所以不调整

业务招待费＝5 500×0.5%＝27.5 万元

55×60%＝33 万元

准扣 27.5 万元　调增 55－27.5＝27.5 万元

因为在建生产线贷款利息 33 万元，计入在建工程，不属于财务费用，所以调增 33 万元

希望工程基金会捐款　225×12%＝270（万元）

100＜270，所以不调整

应纳税所得额＝2 255＋27.5＋33＝2 315.5（万元）

应纳所得税额＝2 315.5×25%＝578.89（万元）

第二、个人所得税

1（1）12 月的工资和奖金收入应缴纳的个人所得税：

(9 600＋2 400－3 500)/12＝708.33（万元）

(9 600－1 100)×3%＝255（万元）

（2）12 月份利息收入应缴纳的个人所得税＝3 000×20%＝600（元）

（3）12 月份作品使用权转让应缴纳的个人所得税＝28 000×(1－20%)×20%＝4 480（元）

（4）12 月取得的一次性工程设计费应该缴纳的个人所得税

＝40 000×(1－20%)×30%－2 000＝7 600（万元）

2．（1）每月工资薪金应缴纳的个人所得税＝(96 000/12)＝8 000（万元）

(8 000－3 500)×10%－105＝345

（2）两次演出的劳务报酬所得应纳个人所得税＝36 000×(1－20%)×30%－2 000＝6 640（元）

(3 200－800)×20%＝480

6 640＋480＝7 120（元）

（3）彩票中奖应缴纳的个人所得税：

180 000×30%＝54 000

54 000 > 20 000，(180 000－20 000)×20%＝32 000

（4）稿酬应缴纳的个人所得税＝80 000×(1－20%)×20%×(1－30%)＝8 960（元）

（5）国债利息免税

（6）商数＝20 000/12＝1 666.67（元/月）　适用税率 10%，速算扣除数为 105，

年终奖金应缴纳的个人所得税 20 000×10%－105＝1 895（元）

张某全年应缴纳的个人所得税＝345×12＋7 120＋32 000＋8 960＋1 895＝54 115（元）

3．（1）5 000－3 500＝1 500　　1 500×3%×11＝495（元）

（2）(5 000＋3 000－3 500)×10%－105＝345（元）

（3）(2 000－800)×20%＝240（元）

（4）1 500×(1－20%)×20%×(1－30%)＝1 680（元）

该教授 2012 年应纳的个人所得税 495＋345＋240＋1 680＝2 760（元）

第七章　行 为 税 制

（1）16×5×(1＋25%)÷(1－9%)×9%＋120×10×5%＝69.89 万元

（2）16×5×(1＋25%)÷(1－9%)×10%＝10.99 万元

—— 业 务 专 题 ——

第三章　应收预付款项

第一、应收账款核算

1．（1）借：应收账款——华瑞公司　585 000

　　贷：主营业务收入　500 000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　85 000

（2）华瑞公司享受的现金折扣＝500 000×2%＝10 000（元）

借：银行存款　575 000

　　财务费用　10 000

　　贷：应收账款——华瑞公司　585 000

（3）不含税收入＝117 000/(1＋17%)＝100 000（元）

借：应收账款——华强公司　117 000

　　贷：主营业务收入　100 000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　17 000

（4）借：坏账准备　7 000

　　贷：应收账款——华达公司　7 000

（5）借：应收账款——华力公司　8 190

　　贷：坏账准备　8 190

同时 借：银行存款　8 190

　　贷：应收账款——华力公司　8 190

（6）“坏账准备”账户的余额应为 1 110 000×0.5%＝5 550（元）

应冲抵的坏账准备＝(5 000－7 000＋8 190)－5 550＝640（元）

借：坏账准备　640

贷：资产减值损失　　640

2.（1）借：应收账款　　333 450

贷：主营业务收入　　285 000

应交税费——应交增值税（销项税额）　　48 450

（2）借：银行存款　　327 750

财务费用　　5 700

贷：应收账款　　333 450

（3）借：银行存款　　330 600

财务费用　　2 850

贷：应收账款　　333 450

（4）借：银行存款　　333 450

贷：应收账款　　333 450

第二、应收票据核算

1.（1）该票据的到期值＝117 000×(1＋10%×6/12)＝122 850（元）

（2）贴现息＝122 850×(12%×5/12)＝6 142.5（元）

（3）贴现净额＝122 850－6 142.5＝116 707.5（元）

（4）计提利息：

借：应收票据　　975

贷：财务费用　　975

（5）贴现时：

借：银行存款　　116 707.5

贷：财务费用　　6 142.5

短期借款　　122 850

（6）票据到期：

借：短期借款　　122 850

贷：应收票据　　121 875

财务费用　　975

2.（1）销售商品

借：应收票据　　234 000

贷：主营业务收入　　200 000

应交税费——应交增值税（销项税额）　　34 000

（2）按月计提利息时：

借：应收票据　　1 170

贷：财务费用　　1 170

（3）票据到期值＝234 000＋5×1 170＝239 850（元）

贴现利息＝239 850×7.2%×3/12＝4 317.3（元）

贴现所得＝239 850－4 317.3＝235 532.7（元）

借：银行存款　　235 532.7

财务费用　　4 317.3

贷：短期借款　　239 850

（4）票据到期时：

借：应收账款　　239 850

贷：应收票据　　239 850

（5）不足以支付票据贴现款：

借：短期借款　　100 000

贷：银行存款　　100 000

第四章　存　　货

第一、实际成本计价的核算

（1）借：在途物资——A 材料　　50 000

应交税费——应交增值税（进项税额）　　8 500

贷：应付票据　　58 500

（2）借：在途物资——A 材料　　490

贷：库存现金　　490

借：原材料——A 材料　　50 490

贷：在途物资——A 材料　　50 490

（3）不做处理

（4）借：原材料——B 材料　　39 000

贷：银行存款　　39 000

（5）借：原材料——A 材料　　60 600

——B 材料　　103 700

应交税费——应交增值税（进项税额）　　27 931

贷：应付账款　　192 231

（6）暂不处理。

（7）A 材料的加权平均单价＝(100 000＋50 490＋60 600)/(1 000＋490＋600)＝101（元/千克）

B 材料的加权平均单价＝(400 000＋39 000＋103 700)/(2 000＋200＋500)＝201（元/千克）

借：生产成本　　555 500

制造费用　　16 160

管理费用　　4 040

贷：原材料——A 材料　　171 700

——B 材料　　404 000

第二、计划成本计价的核算

1.（1）借：材料采购——A 材料　　101 000

应交税费——应交增值税（进项税额）　　17 110

贷：应付票据——华盛公司　　118 110

（2）借：原材料——A 材料　　100 000

材料成本差异　　1 000

贷：材料采购——A 材料　　101 000

（3）借：材料采购——B 材料　　52 670

贷：银行存款　　52 670

同时：

借：原材料——B 材料　50 000

材料成本差异　2 670

贷：材料采购——B 材料　52 670

（4）借：材料采购——A 材料　19 000

——B 材料　49 000

应交税费——应交增值税（进项税额）　11 560

贷：应付账款——华辉公司　79 560

（5）运费分配率＝900/(200＋100)＝3（元/千克）

A 材料应负担的运费＝200×3＝600（元）

B 材料应负担的运费＝100×3＝300（元）

借：材料采购——A 材料　600

——B 材料　300

贷：库存现金　900

同时：

借：原材料——A 材料　20 000

——B 材料　50 000

贷：材料采购——A 材料　19 600

——B 材料　49 300

材料成本差异　1 100

（6）暂不处理

（7）借：原材料——A 材料　30 000

贷：应付账款——暂估应付账款　30 000

（8）借：生产成本——甲产品　500 000

——乙产品　300 000

制造费用　50 000

管理费用　30 000

销售费用　20 000

贷：原材料　900 000

（9）材料成本差异率＝(8 400＋1 000＋2 670－1 100)/(840 000＋250 000)＝1%

借：生产成本——甲产品　5 000

——乙产品　3 000

制造费用　500

管理费用　300

销售费用　200

贷：材料成本差异　9 000

2.（1）借：材料采购——丙材料　200 000

应交税费——应交增值税（进项税额）　34 000

贷：银行存款　234 000

借：原材料——丙材料　196 000

材料成本差异　4 000

贷：材料采购——丙材料　200 000

（2）借：材料采购——丁材料　600 000

应交税费——应交增值税（进项税额）　102 000

贷：实收资本　702 000

借：原材料——丁材料　612 000

贷：材料采购——丁材料　600 000

材料成本差异　12 000

（3）借：原材料——戊材料　115 000

材料成本差异　5 000

贷：生产成本　120 000

（4）借：生产成本　700 000

制造费用　70 000

管理费用　30 000

贷：原材料——丙材料　180 000

——丁材料　520 000

——戊材料　100 000

（5）借：生产成本　21 000

制造费用　2 100

管理费用　900

贷：材料成本差异——丙材料　24 000

第三、委托加工物资的核算

（1）借：委托加工物资　4 590

贷：原材料　4 500

材料成本差异　90

（2）借：委托加工物资　300

贷：银行存款　300

（3）借：委托加工物资　500

应交税费——应交增值税（进项税额）　85

贷：银行存款　585

（4）借：周转材料——包装物　5 000

材料成本差异　390

贷：委托加工物资　5 390

第四、低值易耗品的核算

（1）借：周转材料——低值易耗品　6 000

应交税费——应交增值税（进项税额）　1 020

贷：银行存款　7 020

（2）一次摊销法：借：制造费用　6 000

贷：周转材料——低值易耗品　6 000

五五摊销法：借：周转材料——低值易耗品（在用）　6 000

贷：周转材料——低值易耗品（在库） 6 000
借：制造费用 3 000
贷：周转材料——低值易耗品 3 000
（3）借：原材料 400
贷：制造费用 400

第五、包装物的核算

（1）借：其他业务成本 16 000
贷：周转材料——包装物 16 000
（2）借：银行存款 20 000
贷：其他应付款 20 000
（3）借：银行存款 11 700
贷：其他业务收入 10 000
应交税费——应交增值税（销项税额） 1 700
（4）没收的押金确认收入＝(100×15)/(1＋17%)＝1 282.05（元）
退回的押金＝20 000－1 500－11 700＝6 800（元）
借：其他应付款 20 000
贷：其他业务收入 11 282.05
应交税费——应交增值税（销项税额） 1 917.95
银行存款 6 800
（5）借：原材料 280
贷：其他业务成本 280

第五章　固 定 资 产

第一、固定资产增加的核算

1.（1）借：固定资产 618 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 102 000
贷：银行存款 720 000
（2）借：固定资产 600 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 66 000
贷：实收资本 600 000
（3）借：在建工程 20 400
应交税费——应交增值税（进项税额） 3 400
贷：银行存款 23 800
（4）借：在建工程 1 000
贷：银行存款 1 000
借：固定资产 21 400
贷：在建工程 21 400
（5）借：固定资产 18 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 1 980
贷：实收资本 19 980
（6）借：固定资产 31 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 5 100
贷：营业外收入 35 100
银行存款 1 000
（7）借：固定资产 70 000
贷：以前年度损益调整 70 000
借：以前年度损益调整 17 500
贷：应交税费——应交所得税 17 500
借：以前年度损益调整 52 500
贷：盈余公积——法定盈余公积 5 250
利润分配——未分配利润 47 250

第二、在建工程的核算

（1）借：工程物资 10 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 1 700
贷：银行存款 11 700
（2）借：在建工程 10 000
贷：工程物资 10 000
（3）借：在建工程 20 000
贷：库存商品 20 000
（4）借：在建工程 11 400
贷：银行存款 11 400
（5）借：固定资产 41 400
贷：在建工程 41 400

第三、固定资产处置的核算

1.（1）① 借：工程物资——专用材料 608 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 61 200
应交税费——应交增值税（待抵扣进项税额） 40 800
贷：银行存款 710 000
② 借：在建工程 608 000
贷：工程物资——专用材料 608 000
③ 借：在建工程 80 000
贷：库存商品 80 000
④ 借：在建工程 93 000
贷：应付职工薪酬——工资 75 000
应付利息 7 000
银行存款 11 000
⑤ 借：固定资产 781 000
贷：在建工程 781 000
（2）2016 年应计折旧额＝781 000×(1－4%)/20/12×5＝15 620（元）

借：制造费用　　15 620
　　贷：累计折旧　　15 620

（3）

① 借：固定资产清理　　765 380
　　累计折旧　　15 620
　　贷：固定资产　　781 000

② 借：银行存款　　40 000
　　贷：固定资产清理　　40 000

③ 借：固定资产清理　　10 000
　　贷：银行存款　　10 000

④ 借：其他应收款　　90 000
　　贷：固定资产清理　　90 000

⑤ 借：营业外支出　　645 380
　　贷：固定资产清理　　645 380

2.（1）借：固定资产清理　　3 000 000
　　累计折旧　　1 000 000
　　贷：固定资产　　4 000 000

借：原材料　　50 000
　　贷：固定资产清理　　50 000

借：固定资产清理　　20 000
　　贷：银行存款　　20 000

借：其他应收款　　1 500 000
　　贷：固定资产清理　　1 500 000

借：营业外支出　　1 470 000
　　贷：固定资产清理　　1 470 000

（2）借：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢　　4 700
　　累计折旧　　7 000
　　贷：固定资产　　10 000
　　应交税费——应交增值税（进项税额转出）　　1 700

借：营业外支出　　4 700
　　贷：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢　　4 700

（3）．借：固定资产清理　　50 000
　　累计折旧　　450 000
　　贷：固定资产　　500 000

借：银行存款　　20 000
　　贷：固定资产清理　　20 000

借：固定资产清理　　3 500
　　贷：银行存款　　3 500

借：营业外支出　　335 000
　　贷：固定资产清理　　335 000

（4）借：固定资产清理　　130 000
　　累计折旧　　670 000
　　贷：固定资产　　800 000

借：银行存款　　777 000
　　贷：固定资产清理　　700 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　77 000

借：固定资产清理　　570 000
　　贷：营业外收入　　570 000

第四、固定资产后续支出的核算

（1）每年应计提的折旧额＝720 000×(1－5%)/8＝85 500（元）

每月应计折旧额＝85 500/12＝7 125（元）

借：制造费用　　7 125
　　贷：累计折旧　　7 125

（2）借：在建工程——改良工程（某生产设备）　　549 000
　　累计折旧　　171 000
　　贷：固定资产　　720 000

（3）借：银行存款　　120 000
　　贷：在建工程——改良工程（某生产设备）　　120 000

（4）借：在建工程——改良工程（某生产设备）　　600 000
　　贷：应付职工薪酬　　200 000
　　银行存款　　400 000

（5）计入在建工程的金额＝549 000－120 000＋600 000＝1 029 000（元）小于可收回金额 1 200 000 元，所以可全额转入固定资产。

借：固定资产　　1 029 000
　　贷：在建工程——改良工程（某生产设备）　　1 029 000

第六章　无 形 资 产

第一、无形资产取得的核算

（1）借：研发支出——费用化支出　　200 000
　　资本化支出　　250 000
　　贷：应付职工薪酬　　150 000
　　银行存款　　300 000

同时：

借：管理费用　　200 000
　　贷：研发支出——费用化支出　　200 000

（2）借：研发支出——资本化支出　　110 000
　　贷：应付职工薪酬　　40 000
　　银行存款　　70 000

（3）借：无形资产　　360 000
　　贷：研发支出——资本化支出　　360 000

（4）每月摊销额＝360 000/10×12＝3 000（元）

2010 年 1 月至 2012 年 12 月的累计摊销额＝3 000×36＝108 000（元）

借：银行存款　400 000
　累计摊销　108 000
　贷：无形资产　360 000
　　银行存款　5 000
　　营业外收入—非流动资产处置利得　143 000

第二、无形资产摊销与处置的核算

（1）甲上市公司 2007 年 7 月专利权摊销金额＝150/5×12＝2.5（万元）

借：研发支出——费用化支出　130
　研发支出——资本化支出　150
　贷：银行存款　280
借：管理费用　130
　贷：研发支出——费用化支出　130
借：无形资产　150
　贷：研发支出——资本化支出　150
借：管理费用　2.5
　贷：累计摊销　2.5

（2）收取的租金：

借：银行存款　3
　贷：其他业务收入　3

每月摊销：

借：其他业务成本　2.5
　贷：累计摊销　2.5

（3）借：银行存款　140
　　累计摊销　75
　　贷：无形资产　150
　　营业外收入　65

第七章　流动负债和非流动负债

第一　应付职工薪酬的核算

1.（1）借：应付职工薪酬——工资　550 000
　　贷：应交税费　20 000
　　其他应收款　30 000
　　银行存款　500 000

（2）借：生产成本　380 000
　　制造费用　60 000
　　管理费用　70 000
　　销售费用　40 000
　　贷：应付职工薪酬——工资　550 000

（3）借：生产成本　76 000
　　制造费用　12 000
　　管理费用　14 000
　　销售费用　8 000
　　贷：应付职工薪酬——社会保险费　110 000
借：应付职工薪酬——社会保险费　110 000
　贷：银行存款　110 000

（4）借：生产成本　36 855
　　制造费用　5 265
　　管理费用　7 020
　　销售费用　3 510
　　贷：应付职工薪酬——社会保险费　52 650
借：应付职工薪酬——社会保险费　52 650
　贷：主营业务收入　45 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　7 650
借：主营业务成本　24 000
　贷：库存商品　24 000

（5）借：应付职工薪酬——职工福利　1 000
　　贷：库存现金　1 000
借：管理费用　1 000
　贷：应付职工薪酬——职工福利　1 000

2.（1）借：应付职工薪酬——工资　340 000
　　贷：银行存款　340 000
借：应付职工薪酬——工资　20 000
　贷：其他应收款　5 000
　应交税费——应交个人所得税　15 000

（2）借：应付职工薪酬——职工福利　8 000
　　贷：库存现金　8 000
借：生产成本　5 000
　制造费用　2 000
　管理费用　1 000
　贷：应付职工薪酬——职工福利　8 000

（3）借：生产成本　285 000
　　制造费用　35 000
　　管理费用　22 000
　　销售费用　18 000
　　贷：应付职工薪酬——工资　360 000

（4）借：生产成本　34 200
　　制造费用　4 200
　　管理费用　2 640

销售费用　　2 160
贷：应付职工薪酬——社会保险费　　43 200
借：应付职工薪酬——社会保险费　　43 200
贷：银行存款　　43 200
（5）借：生产成本　　39 780
制造费用　　2 808
管理费用　　1 872
销售费用　　2 340
贷：应付职工薪酬——非货币性福利　　46 800
借：应付职工薪酬——社会保险费　　46 800
贷：主营业务收入　　40 000
应交税费——应交增值税（销项税额）　　6 800

第二、应交税费的核算

（1）借：税金及附加　　45 000
贷：应交税费——应交消费税　　45 000
（2）借：在建工程　　54 000
贷：库存商品　　50 000
应交税费——应交消费税　　4 000
（3）借：委托加工物资　　85 000
贷：原材料　　85 000
（4）借：委托加工物资　　10 000
应交税费——应交增值税（进项税额）　　1 700
——应交消费税　　5 000
贷：银行存款　　16 700
（5）借：原材料　　95 000
贷：委托加工物资　　95 000

第八章　所有者权益

（1）借：银行存款　　600 000
固定资产　　300 000
无形资产　　100 000
贷：实收资本——华阳公司　　400 000
——华日公司　　400 000
——华威公司　　200 000
（2）20%的股份应确认的实收资本＝1 000 000/80%－1 000 000＝250 000（元）
借：银行存款　　600 000
贷：实收资本——华丰公司　　250 000
资本公积——资本溢价　　350 000
（3）借：资本公积　　200 000
贷：实收资本——华阳公司　　64 000
——华日公司　　64 000
——华威公司　　32 000
——华丰公司　　40 000
（4）借：利润分配——提取法定盈余公积　　200 000
——提取任意盈余公积　　160 000
贷：盈余公积——法定盈余公积　　200 000
——任意盈余公积　　160 000
（5）借：盈余公积——法定盈余公积　　250 000
贷：利润分配——盈余公积补亏　　250 000
同时
借：利润分配——盈余公积补亏　　250 000
贷：利润分配——未分配利润　　250 000

第九　收入、费用和利润

第一、收入的核算

1.（1）借：银行存款　　93 600
贷：其他业务收入　　80 000
应交税金——应交增值税（销项税额）　　13 600
（2）借：主营业务收入　　300 000
应交税金——应交增值税（销项税额）　　51 000
贷：应收账款——甲公司　　351 000
借：库存商品　　200 000
贷：主营业务成本　　200 000
（3）借：应收账款——乙公司　　242 000
贷：主营业务收入　　200 000
应交税金——应交增值税（销项税额）　　34 000
银行存款　　8 000
（4）借：主营业务收入　　20 000
应交税金——应交增值税（销项税额）　　3 400
贷：应收账款——乙公司　　23 400
2.（1）借：委托代销商品　　40 000
贷：库存商品　　40 000
（2）借：应收账款　　70 200
贷：主营业务收入　　60 000
应交税费——应交增值税（销项税额）　　10 200
（3）借：销售费用　　6 000
贷：应收账款　　6 000
借：银行存款　　64 200
贷：应收账款　　64 200
（4）借：主营业务成本　　40 000

贷：委托代销商品　　40 000

第二、费用的核算

1. Ⅰ.（1）借：制造费用　　19 160

管理费用　　5 840

贷：银行存款　　25 000

（2）借：生产成本——基本生产成本（甲产品）　　40 000

——基本生产成本（乙产品）　　30 000

制造费用　　20 000

管理费用　　10 000

贷：原材料　　100 000

（3）借：生产成本——基本生产成本（甲产品）　　30 000

——基本生产成本（乙产品）　　20 000

制造费用　　6 000

管理费用　　4 000

贷：应付职工薪酬——工资　　60 000

（4）借：生产成本——基本生产成本（甲产品）　　4 200

——基本生产成本（乙产品）　　2 800

制造费用　　.840

管理费用　　560

贷：应付职工薪酬——职工福利　　8 400

（5）借：制造费用　　18 000

管理费用　　12 000

贷：累计折旧　　30 000

Ⅱ. 制造费用分配额＝19 160＋20 000＋6 000＋840＋18 000＝64 000（元）

制造费用分配率＝64 000/(10 000＋6 000)＝4（元/时）

甲产品应负担的制造费用＝4×10 000＝40 000（元）

乙产品应负担的制造费用＝64 000—40 000＝24 000(或：4×6 000＝24 000)（元）

借：生产成本——基本生产成本（甲产品）　　40 000

——基本生产成本（乙产品）　　24 000

贷：制造费用　　64 000

Ⅲ. 甲产品的完工生产成本＝40 000＋30 000＋4 200＋40 000＝114 200（元）

借：库存商品——甲产品　　114 200

贷：生产成本—基本生产成本（甲产品）　　114 200

第三、利润的核算

1.（1）① 借：利润分配——提取法定盈余公积　　200 000

——提取法定公益金　　100 000

——提取任意盈余公积　　300 000

——应付股利　　1 000 000

贷：盈余公积——法定盈余公积　　200 000

——法定公益金　　100 000

——任意盈余公积　　300 000

应付股利　　1 000 000

② 借：本年利润　　2 000 000

贷：利润分配——未分配利润　　2 000 000

③ 借：利润分配——未分配利润　　1 600 000

贷：利润分配——提取法定盈余公积　　200 000

——提取法定公益金　　100 000

——提取任意盈余公积　　300 000

——应付股利　　1 000 000

（2）借：利润分配——未分配利润　　3 000 000

贷：本年利润　　3 000 000

（3）2×10 年应交的所得税＝(5 000 000－3 000 000)×25%＝500 000（元）

2×10 年 12 月 31 日的可供分配利润＝3 000 000＋(2 000 000－1 600 000)－3 000 000＋(5 000 000－500 000)＝4 900 000（元）

2. ① 借：原材料　　200 000

应交税费——应交增值税（进项税额）　　34 000

贷：银行存款　　234 000

② 借：银行存款　　585 000

贷：主营业务收入　　500 000

应交税费—应交增值税（销项税额）　　85 000

借：主营业务成本　　350 000

贷：库存商品　　350 000

③ 借：管理费用　　18 500

销售费用　　11 500

贷：银行存款　　30 000

④ 应交增值税＝85 000－34 000－11 000＝40 000（元）

借：应交税费——应交增值税（已交税金）　　40 000

贷：银行存款　　40 000

⑤ 应交城市维护建设税＝40 000×7%＝2 800（元）

应交教育费附加＝40 000×3%＝1 200（元）

借：营业税金及附加　　4 000

贷：应交税费——应交城市维护建设税　　2 800

——应交教育费附加　　1 200

⑥ 12 月的利润总额＝500 000－350 000－18 500－11 500－4 000＝116 000（元）

全年利润总额＝2 626 000－(2 123 500－167 500)＋116 000＝786 000（元）

12 月应交所得税＝786 000×25%－167 500＝29 000（元）

借：所得税费用　　29 000

贷：应交税费——应交所得税　　29 000

全年应交未交的所得税＝786 000×25%－150 000＝46 500（元）

借：应交税费——应交所得税　　46 500

　　贷：银行存款　　46 500

⑦ 全年净利润＝786 000－786 000×25%＝589 500（元）

提取的法定盈余公积＝589 500×10%＝58 950（元）

借：利润分配—提取法定盈余公积　　58 950

　　贷：盈余公积—法定盈余公积　　58 950

⑧ 可供向投资者分配的利润＝70 000＋589 500－58 950＝600 550（元）

实际应向投资者分配的利润＝600 550×60%＝360 330（元）

借：利润分配—应付利润（或应付股利）　　360 330

　　贷：应付利润（或应付股利）　　360 330

3．利润总额＝350 000－160 000－7 000－10 000－24 000－16 000＋600－5 000＋8 000＝142 000（元）

142 000－3 000＋2 000＋1 000－6 000＝136 000（元）

136 000×25%＝34 000

借：所得税费用　　34 000

　　贷：应交税费——应交所得税　　34 000

借：本年利润　　34 000

　　贷：所得税费用　　34 000

借：利润分配——提取法定盈余公积　　9 600

　　——提取任意盈余公积　　4 800

　　——应付股利　　20 000

　　贷：盈余公积——法定盈余公积　　9 600

　　——任意盈余公积　　4 800

　　应付股利　　20 000

借：本年利润　　222 000

　　贷：主营业务成本　　160 000

　　营业税金及附加　　7 000

　　销售费用　　10 000

　　管理费用　　24 000

　　财务费用　　16 000

　　营业外支出　　5 000

借：主营业务收入　　350 000

　　投资收益　　6 000

　　营业外收入　　8 000

　　贷：本年利润　　364 000

借：本年利润　　102 000

　　贷：利润分配——未分配利润　　102 000

借：利润分配——未分配利润　　34 400

　　贷：利润分配——提取法定盈余公积　　9 600

　　——提取任意盈余公积　　4 800

　　——应付股利　　20 000

102 000－34 400－6 000＝61 600（元）

操 作 专 题

凭证部分

1．本题记账凭证中科目用错、金额写错，导致记账错误。

应采用红字冲销法（或红字更正法）进行更正。

更正如下：

转　　账　　凭　　证

2009 年　3　月　31　日　　转字第 060 号

摘　　要	总账科目	明细科目	√	借方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	√	贷方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
注销 055 号凭证	其他业务成本						5	6	0	0	0	0	0												附
	劳务成本																	5	6	0	0	0	0	0	单
																									据
																									×
																									张
合计						¥	5	6	0	0	0	0	0				¥	5	6	0	0	0	0	0	

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

转　　账　　凭　　证

2009 年　3　月　31　日　　转字第 061 号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	√	贷方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
更正 055 号凭证	主营业务成本						6	5	0	0	0	0	0												附
结转劳务成本	劳务成本																	6	5	0	0	0	0	0	单
																									据
																									×
																									张
合计						¥	6	5	0	0	0	0	0				¥	6	5	0	0	0	0	0	

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

2.（1）增值税专用发票

北京市增值税专用发票　　No.3700063140

发　票　联　　开票日期：2010 年 6 月 8 日

购货单位	名　　称：华达超市 纳税人登记号：010451678745342 地 址、电 话：北京市环海路 50 号，010－56799262 开户行及账号：工商银行环海路分行，360603124120514	密码区	68703.984567 < 5678 < 00 < 567 < 984567 < 1111 7865,,.45 < 567 < 5999 < 61123＋＋984567 < 523 < 00

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
彩电	WB－37	台	100	3 000.00	300 000.00	17%	51 000.00
空调	壁挂 KK－3	台	100	2 500.00	250 000.00	17%	42 500.00
合计					550 000.00		93 500.00
价税合计（大写）	陆拾肆万叁仟伍佰元整				（小写）¥643 500.00		

销货单位	名　　称：鸿源有限责任公司 纳税人登记号：010567874534238 地 址、电 话：北京市锦江路 123 号，010－81799343 开户行及账号：农业银行锦江支行，160201134120818	备注	鸿源有限责任公司 财务专用章

收款人：×××　　复核：×××　　开票人：×××　　销货单位（章）

【评分标准】所填发票中的购货单位和销货单位信息、货物或应税劳务名称、金额、税额、价税合计（大写、小写）每错、缺一处扣 1 分，扣完 8 分为止，其他内容不做要求。

（2）转账凭证的填制：

转　　账　　凭　　证

2010 年 6 月 8 日　　转字第 × 号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
销售货物	应收账款	华达超市				6	4	3	5	0	0	0	0											
	主营业务收入	彩电															3	0	0	0	0	0	0	0
		空调															2	5	0	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税（销）																9	3	5	0	0	0	0
合　计					¥	6	4	3	5	0	0	0	0			¥	6	4	3	5	0	0	0	0

附单据 1 张

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

账簿部分

1.

制造费用明细分类账

车间名称：基本生产车间　　2007 年 9 月　　单位：元

2007 年 月	日	摘　要	材料费	工资	福利费	折旧费	电费	其他	合计	转出	余额
9	27	支付电费					19 160		19 160		
	30	耗用材料	20 000						20 000		
	30	分配工资		6 000					6 000		
	30	计提福利费			840				840		
	30	计提折旧				18 000			18 000		
	30	分配制造费用								64 000	
		合计	20 000	6 000	840	18 000	19 160		64 000	64 000	0

2.

总　分　类　账

账户名称：原材料

2009 年 月	日	凭证号数	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
9	1		期初余额			借	46 000
9	2	银付 01	购料	152 000		借	198 000
9	21	转 20	购料	8 000		借	206 000
9	30	转 28	发料		130 000	借	76 000
9	30		本期发生额及余额	160 000	130 000	借	76 000

明　细　分　类　账

账户名称：甲材料

2009 年 月	日	凭证号数	摘 要	计量单位	收入 数量	收入 单价	收入 金额	发出 数量	发出 单价	发出 金额	结存 数量	结存 单价	结存 金额
9	1		期初余额	件							2 000	8	16 000
9	2	银付01	购入	件	4 000	8	32 000				6 000	8	48 000
9	21	转 20	购入	件	1 000	8	8 000				7 000	8	56 000
9	30	转 28	发料	件				5 000	8	40 000	2 000	8	16 000
9	30		本期发生额及余额	件	5 000	8	40 000	5 000	8	40 000	2 000	8	16 000

明 细 分 类 账

账户名称：乙材料

2009 年		凭证号数	摘 要	计量单位	收入			发出			结存		
月	日				数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
9	1		期初余额	件							10	3 000	30 000
9	2	银付01	购入	件	40	3 000	120 000				50	3 000	150 000
9	30	转 28	发料	件				30	3 000	90 000	20	3 000	60 000
9	30		本期发生额及余额	件	40	3 000	120 000	30	3 000	90 000	20	3 000	60 000

原材料本期发生额及余额明细表

2009 年 9 月 30 日

明细账户	计量单位	单价	期初余额		本期发生额				期末余额	
			数量	金额	收入（借方）		发出（贷方）		数量	金额
					数量	金额	数量	金额		
甲材料	件	*8*	*2 000*	*16 000*	*5 000*	*40 000*	*5 000*	*40 000*	*2 000*	*16 000*
乙材料	吨	*3 000*	*10*	*30 000*	*40*	*120 000*	*30*	*90 000*	*20*	*60 000*
合计				*46 000*		*160 000*		*130 000*		*76 000*

报表部分

1.

资 产 负 债 表

编制单位：兴达公司　　2007 年 1 月 31 日　　单位：元

资产	年初数（略）	期末数	负债	年初数（略）	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金		75 000	短期借款		76 000
应收账款		29 000	应付账款		55 000
预付账款		17 000	预收账款		10 000
存货		223 000	应付工资		28 000
流动资产合计		344 000	流动负债合计		169 000
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资		60 000	长期借款		50 000
长期投资合计		60 000	长期负债合计		50 000
固定资产：			所有者权益：		
固定资产原价		500 000	实收资本		400 000
减：累计折旧		180 000	盈余公积		25 000
固定资产净值		320 000	未分配利润		3 000

续表

资产	年初数（略）	期末数	负债	年初数（略）	期末数
减：固定资产减值准备		92 000	所有者权益合计		428 000
固定资产净额		228 000			
固定资产合计		228 000			
无形资产		15 000			
无形资产及其他资产合计		15 000			
资产总计		647 000	权益总计		647 000

2.　　**利 润 表**　　会企 02 表

编制单位：宏利公司　　2008 年度　　单位：元

项目	本年金额	上年金额
一、营业收入	3 080 000	（略）
减：营业成本	2 000 000	
营业税金及附加	44 000	
销售费用	67 500	
管理费用	108 500	
财务费用	100 000	
加：投资收益	30 000	
二、营业利润（损失以“－”填列）	790 000	
加：营业外收入	16 000	
减：营业外支出	20 000	
三、利润总额（损失以“－”填列）	786 000	
减：所得税费用	196 500	
四、净利润（净损失以“－”填列）	589 500	

图表部分

银行存款余额调节表的编制：

银行存款余额调节表

存款种类：结算户存款　　2010 年 6 月 30 日　　单位：元

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	630 000	银行对账单余额	586 000
加：银行已收企业未收	6 000	加：企业已收银行未收	50 000
减：银行已付企业未付	20 000	减：企业已付银行未付	20 000
调节后银行存款余额	616 000	调节后银行存款余额	616 000

春季高考模拟试卷
财经类（一）

一、选择题

1．B	2．B	3．C	4．A	5．A	6．D	7．C	8．C	9．C	10．A
11．D	12．D	13．B	14．A	15．C	16．B	17．B	18．D	19．A	20．B
21．A	22．D	23．D	24．B	25．D	26．D	27．B	28．C	29．D	30．B
31．A	32．A	33．A	34．B	35．C	36．B	37．B	38．A	39．A	40．A
41．D	42．C	43．A	44．C	45．B	46．A	47．C	48．A	49．C	50．B

二、计算题

1．允许抵扣的进项税额＝17 000＋6 800＋34 000＝57 800（元）
销项税额＝3 000×200×17%＋100×234/(1＋17%)×17%＝102 000＋3 400＝105 400（元）
应交增值税＝105 400－57 800＝47 600（元）
2．应纳税所得额＝32－3＋1＋2＋10＝42（万元）
应纳所得税税额＝42×25%＝10.5（万元）
3．（1）1 000×1%＝10（万元）
（2）1 200×1%＋10－10＝12（万元）
（3）800×1%－12－4＝－8（万元）
（4）10＋12－8＝14（万元）
4．名义收益率＝票面收益/票面面值＝50/1 000＝5%
当期收益率＝票面收益/市场价格＝50/970＝5.15%
实际收益率＝(票面利息收入＋本金损益)/购入市场价格＝(50＋10)/970＝6.19%

三、业务题

1．（1）借：应收账款　936 000
　　贷：其他业务收入　80 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　13 600
（2）借：主营业务收入　300 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　51 000
　　贷：应收账款　351 000
　　借：库存商品　200 000
　　贷：主营业务成本　200 000
（3）借：应收账款　242 880
　　贷：主营业务收入　200 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　34 000
　　银行存款　8 880
（4）借：主营业务收入　20 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　3 400
　　贷：应收账款　23 400
2．（1）①借：利润分配——提取法定盈余　200 000
　　——提取法定公益金　100 000
　　——提取任意盈余公积　300 000
　　——应付股利　1 000 000
　　贷：盈余公积——法定盈余公积　200 000
　　——法定公益金　100 000
　　——任意盈余公积　300 000
　　应付股利　1 000 000
②借：本年利润　2 000 000
　　贷：利润分配——未分配利润　2 000 000
③借：利润分配——未分配利润　1 600 000
　　贷：利润分配——提取法定盈余公积　200 000
　　——提取法定公益金　100 000
　　——提取任意盈余公积　300 000
　　——应付股利　1 000 000
（2）借：利润分配——未分配利润　3 000 000
　　贷：本年利润　3 000 000
（3）2013 年应交所得税＝(5 000 000－3 000 000)×25%＝500 000（元）
2013 年 12 月 31 日的可供分配利润＝3 000 000＋(2 000 000－1 600 000)－3 000 000＋(5 000 000－500 000)＝4 900 000（元）
3．（1）借：应付职工薪酬——工资　550 000
　　贷：应交税费——应交个人所得税　20 000
　　其他应收款——代垫医药费　30 000
　　银行存款　500 000
（2）借：生产成本——基本生产成本　380 000
　　制造费用　60 000
　　管理费用　70 000
　　销售费用　40 000
　　贷：应付职工薪酬——工资　550 000
（3）借：生产成本——基本生产成本　76 000
　　制造费用　12 000
　　管理费用　14 000
　　销售费用　8 000
　　贷：应付职工薪酬——社会保险费　110 000
同时：
借：应付职工薪酬——社会保险费　110 000
　　贷：银行存款　110 000
（4）借：应付职工薪酬——非货币性福利　52 650

贷：主营业务收入　　45 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　7 650

同时：

借：生产成本——基本生产成本　　36 855
　　制造费用　　5 265
　　管理费用　　7 020
　　销售费用　　3 510
　　贷：应付职工薪酬——非货币性福利　　52 650
　　借：主营业务成本　　24 000
　　贷：库存商品　　24 000

（5）借：应付职工薪酬——职工福利　　1 000
　　贷：库存现金　　1 000

同时：

借：管理费用　　1 000
　　贷：应付职工薪酬——职工福利　　1 000

4.（1）借：银行存款　　2 500
　　贷：库存现金　　2 500

（2）借：预付账款——传艺公司　　13 500
　　贷：银行存款　　13 500

（3）借：应付账款　　46 800
　　贷：财务费用　　400
　　应交税费——应交增值税（销项税款）　　46 400

（4）借：税金及附加　　200
　　贷：库存现金　　200

（5）借：原材料　　45 000
　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　7 650
　　贷：银行存款　　52 650

（6）借：银行存款　　3 000
　　贷：其他应收款　　3 000

（7）借：应交税费——应交增值税（已交税金）　　67 500
　　贷：银行存款　　67 500

四、综合运用题

1.（1）各股东的首次出资额和出资期限不合法。公司法规定，以发起设立方式设立公司，全体发起人的首次出资额不得低于注册资本的 20%，其余部分由发起人自公司成立之日起两年内缴足。

（2）①公司不设董事会只设执行董事不合法。公司法规定，股份有限公司应设董事会。

②公司不设监事会不合法。公司法规定，股份有限公司应设监事会。

③经理杜茂兼任监事不合法。公司法规定，董事、监事、高级管理人员不得兼任监事。

（3）不合法。

公司法规定，公司董事、监事、高级管理人员离职后半年内不得转让其所持有的本公司股份。本案中，经理杜茂在辞职后一个月内将其所持公司股份转让给他人不合法。

2.

中国工商银行
转账支票存根（鲁）
XVI00003100
附加信息_____
_____
_____
日期 2012 年 06 月 06 日
收款人：康泰有限责任公司
金　额：¥11 700.00
用　途：购买原材料
单位主管　　会计

本支票付款期限十天

中国工商银行 转账支票（鲁）　　XVI00003100
出票日期（大写）贰零壹贰 年零陆 月零陆 日　　付款行名称：工商银行城北支行
收款人：康泰有限责任公司　　出票人账号：16020113412

人民币（大写）	壹万壹仟柒佰元整	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	1	1	7	0	0	0	0

用途：购买原材料
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章　　复核　　记账

付 款 凭 证

贷方科目：银行存款　　2012 年 6 月 6 日　　付字第　×号

摘要	借方科目		金额											记账
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购进原材料	原材料						1	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（进项税额）						1	7	0	0	0	0	
合计							¥	1	1	7	0	0	0	0

附单据×张

会计主管　　记账　　出纳　　审核　　制单

3. 填制完成的汇总付款凭证如下。

汇总付款凭证

贷方科目：库存现金　　2016 年 8 月　　单位：元

借方科目	1～10 日	11～20 日	21～31 日	合计	总账页数 借方	总账页数 贷方
银行存款	2 500			2 500		
税金及附加		200		200		
					（略）	（略）
合计	2 500	200		2 700		

会计主管：×××　　审核：×××　　记账：×××　　制单：×××

汇总付款凭证

贷方科目：银行存款　　2016 年 8 月　　单位：元

借方科目	1～10 日	11～20 日	21～31 日	合计	总账页数	
					借方	贷方
预付账款	13 500			13 500		
应付账款	46 400			46 400		
原材料		45 000		45 000	（略）	（略）
应交税费		7 650	67 500	75 150		
合计	59 900	52 650	67 500	180 050		

会计主管：×××　　审核：×××　　记账：×××　　制单：×××

春季高考模拟试卷
财经类（二）

一、选择题

1. D	2. C	3. C	4. C	5. D	6. B	7. B	8. A	9. D	10. B
11. C	12. B	13. A	14. A	15. B	16. B	17. C	18. B	19. A	20. C
21. C	22. C	23. C	24. C	25. A	26. A	27. A	28. D	29. B	30. D
31. A	32. C	33. C	34. C	35. C	36. B	37. C	38. D	39. A	40. A
41. D	42. B	43. A	44. B	45. B	46. C	47. B	48. C	49. A	50. B

二、计算题

1.（1）乙企业应代收代缴的消费税＝(200×40%＋6.1)/(1－15%)×15%＝15.19（万元）

（2）甲企业销售化妆品应缴纳的消费税＝780×15%＝117（万元）

（3）甲企业赠送化妆品应缴纳的消费税＝50×(1＋5%)/(1－15%)×15%＝9.26（万元）

（4）甲企业当月增值税销项税额的合计数＝(780＋50)×17%＋50×(1＋5%)÷(1－15%)×17%＝151.6（万元）

（5）甲企业当月增值税进项税额的合计数＝34＋2.04＋6.1×17%＝37.08（万元）

（6）甲企业当月应缴纳的增值税税额＝151.6－37.08＝114.52（万元）

2.（1）220 000－170 600＋68 400－3 500×12＝75 800（元）

（2）75 800×30%－9 750＝12 990（元）

（3）12 990－10 200＝2 790（元）

3.（1）第一工序的完工程度＝2×50%÷10＝10%

第二工序的完工程度＝(2＋3×50%)/10＝35%

第三工序的完工程度＝(2＋3＋5×50%)/10＝75%

（2）月末在产品的约当产量＝300×10%＋200×35%＋100×75%＝175（件）

（3）在产品应负担的材料费用＝(6 800＋34 150)/(175＋800)×175＝7 350（元）

（4）完工产品应负担的材料费用＝(6 800＋34 150)/(175＋800)×800＝33 600（元）

4．年利率为 10%，半年利率为 10%÷2＝5%

则本利和＝30 000×$(1+5\%)^6$＝40 203（元）

利息＝40 203－30 000＝10 203（元）

三、业务题

1.（1）借：委托代销商品　　40 000
　　贷：库存商品　　40 000

（2）借：应收账款　　70 200
　　贷：主营业务收入　　60 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　10 200

（3）借：销售费用　　6 000
　　贷：应收账款　　6 000

借：银行存款　　64 200
　　贷：应收账款　　64 200

（4）借：主营业务成本　　40 000
　　贷：委托代销商品　　40 000

2．①借：原材料　　200 000
　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　34 000
　　贷：银行存款　　234 000

②借：银行存款　　585 000
　　贷：主营业务收入　　500 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　85 000

借：主营业务成本　　350 000
　　贷：库存商品　　350 000

③借：管理费用　　18 500
　　销售费用　　11 500
　　贷：银行存款　　30 000

④应交增值税＝85 000－34 000－11 000＝40 000（元）

借：应交税费——应交增值税（已交税金）　　40 000
　　贷：银行存款　　40 000

⑤应交城市维护建设税＝40 000×7%＝2 800（元）

应交教育费附加＝40 000×3%＝1 200（元）

借：营业税金及附加　　4 000
　　贷：应交税费——应交城市维护建设税　　2 800
　　——应交教育费附加　　1 200

⑥12 月的利润总额＝500 000－350 000－18 500－11 500－4 000＝116 000（元）

全年利润总额＝2 626 000－(2 123 500－167 500)＋116 000＝786 000（元）

12 月应交所得税＝786 000×25%－167 500＝29 000（元）

借：所得税费用　　29 000

　　贷：应交税费——应交所得税　　29 000

全年应交未交的所得税＝786 000×25%－150 000＝46 500（元）

借：应交税费——应交所得税　　46 500

　　贷：银行存款　　46 500

⑦全年净利润＝786 000－786 000×25%＝589 500（元）

提取的法定盈余公积＝589 500×10%＝58 950（元）

借：利润分配——提取法定盈余公积　　58 950

　　贷：盈余公积——法定盈余公积　　58 950

⑧可供向投资者分配的利润＝70 000＋589 500－58 950＝600 550（元）

实际应向投资者分配的利润＝600 550×60%＝360 330（元）

借：利润分配——应付利润（或应付股利）　　360 330

　　贷：应付利润（或应付股利）　　360 330

3．Ⅰ．（1）借：制造费用　　19 160

　　管理费用　　5 840

　　贷：银行存款　　25 000

（2）借：生产成本——甲产品　　40 000

　　——乙产品　　30 000

　　制造费用　　20 000

　　管理费用　　10 000

　　贷：原材料　　100 000

（3）借：生产成本——甲产品　　30 000

　　——乙产品　　20 000

　　制造费用　　6 000

　　管理费用　　4 000

　　贷：应付职工薪酬——工资　　60 000

（4）借：制造费用　　18 000

　　管理费用　　12 000

　　贷：累计折旧　　30 000

Ⅱ．19 160＋20 000＋6 000＋18 000/(10 000＋6 000)＝3.947 5（元/时）

甲产品：10 000×3.9 475＝39 475（元）

乙产品：6 000×3.947 5＝23 685（元）

Ⅲ．甲产品的总成本＝109 475（元）　　单位成本＝109 475/2 000＝54.737 5（元/台）

借：库存商品——甲产品　　109 475

　　贷：生产成本——甲产品　　109 475

4．（1）借：固定资产　　618 000

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　102 000

　　贷：银行存款　　720 000

（2）借：固定资产　　600 000

　　贷：实收资本　　600 000

（3）借：工程物资　　300 000

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　30 600

　　——待抵扣进项税额　　20 400

　　贷：银行存款　　351 000

借：在建工程　　300 000

　　贷：工程物资　　300 000

借：在建工程　　80 000

　　贷：库存商品　　80 000

借：在建工程　　30 000

　　贷：原材料　　30 000

借：应交税费——待抵扣进项税额　　2 040

　　贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）　　2 040

借：在建工程　　70 000

　　贷：应付职工薪酬——工资　　50 000

　　银行存款　　20 000

借：固定资产　　480 000

　　贷：在建工程　　480 000

四、综合运用题

1．（1）宏信商场因在合同履行期届满前未能及时付款，应当承担违约责任。

（2）不合法。理由是：

根据合同法规定，定金的数额由当事人约定，但不得超过主合同标的额的 20%。

本案中，昌运公司交付的定金数额为 6 万元，主合同标的额为 1 900*150=285 000 元，60 000/285 000≈21%，定金数额超过主合同标的额的 20%不合法。

（3）不合法。理由是：

根据合同法规定，因不可抗力不能履行合同的，根据不可抗力的影响，部分或者全部免除责任。

本案中，盛世公司托运的建材遭遇泥石流，50 吨建材遭到毁损，属不可抗力事件，这部分责任应当免责。昌运公司应支付已收到的 100 吨建材的货款。

2

差 旅 费 报 销 单

单位：新华公司　　2015 年 10 月 08 日

姓名	周辉（采购部门）				出差事由		赴青岛参加培训				附单据 3 张
起止日期	出发地	到达地	市内交通补助		伙食补贴		车/船/机票		住宿费(4天)	合计金额	
			天数	金额	天数	金额	张数	金额			
2015.10.04	枣庄	青岛					1	150.00		150.00	
2015.10.07	青岛	枣庄	4	320.00	4	400.00	1	150.00	1 200.00	2 070.00	
合计			4	320.00	4	400.00	2	300.00	1 200.00	2 220.00	
报销金额合计人民币（大写）：贰仟贰佰贰拾元整¥2 220.00											
预借金额：¥2000.00					结余或超支：¥220.00						

单位负责人：　　会计主管：　　会计：　　出纳员：　　出差人：周辉

付款凭证

贷方科目：库存现金　　2015 年 10 月 8 日　　付字第 ×　号

摘要	借方科目		金额										记账
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
报销差旅费	管理费用	差旅费						2	2	2	0	0	0	
合计							¥	2	2	2	0	0	0	

附单据一张

会计主管：　　记账：　　出纳：　　审核：　　制单：

3.

资 产 负 债 表

编制单位：兴达公司　　2007 年 1 月 31 日　　单位：元

资　　产	年初数（略）	期末数	负债	年初数（略）	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金		75 000	短期借款		76 000
应收账款		29 000	应付账款		55 000
预付账款		17 000	预收账款		10 000
存货		223 000	应付工资		28 000
流动资产合计		344 000	流动负债合计		169 000
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资		60 000	长期借款		50 000
长期投资合计		60 000	长期负债合计		50 000
固定资产：			所有者权益：		
固定资产原价		500 000	实收资本		400 000
减：累计折旧		180 000	盈余公积		25 000
固定资产净值		320 000	未分配利润		3 000
减：固定资产减值准备		92 000	所有者权益合计		428 000
固定资产净额		228 000			
固定资产合计		228 000			
无形资产		15 000			
无形资产及其他资产合计		15 000			
资产总计		647 000	权益总计		647 000

春季高考模拟试卷
财经类（三）

一、选择题

1．C	2．D	3．D	4．B	5．B	6．D	7．B	8．B	9．B	10．D
11．C	12．D	13．B	14．D	15．D	16．D	17．D	18．B	19．C	20．B
21．A	22．B	23．A	24．C	25．D	26．B	27．B	28．A	29．B	30．C
31．C	32．A	33．D	34．B	35．D	36．D	37．A	38．B	39．A	40．A
41．D	42．C	43．B	44．B	45．C	46．B	47．A	48．A	49．B	50．C

二、计算题

1．（1）批发应纳消费税＝200 000×15%＝30 000（元）

（2）零售应纳消费税＝46 800/(1＋17%)×15%＝6 000（元）

（3）自产自用应纳消费税＝2 000×(1＋5%)/(1－15%)×15%＝370.59（元）

2.（1）[(5 400－3 500)×10%－105]×12＝1 020（元）

20 000/12＝1 666.67（元/月）20 000×10%－105＝1 895（元）

（2）(2 000－800)×20%＝240（元）

（3）(2 000×3)×(1－20%)×20%＝960（元）

（4）20 000×(1－20%)×20%×(1－30%)＝2 240（元）

（5）(20 000－115 000－500)×20%＝1 600（元）

（6）1 020＋1 895＋240＋960＋2 240＋1 600＝7 955（元）

3．（1）(53 000＋900－53 000/1 000×10)/980＝54.46（元/千克）

（2）(89 000＋10 000)/1 500＝60（元/千克）

（3）600×50＋600×54.46＋380×54.46＋1 020×60＝144 570.80（元）

（4）(1 500－1 020)×60＝28 800（元）

4．贴现期：40 天

贴现息＝500－496.5＝3.5（万元）

年贴现率＝$\frac{3.5}{500}\div\frac{40}{369}$×100%＝6.3%

三、业务题

1．（1）华强公司应做的会计分录：

① 2009 年 10 月 10 日发出商品时：

借：发出商品（或：委托代销商品）——甲商品　　75 000

　　贷：库存商品——甲商品　　75 000

② 2009 年 11 月 21 日，收到代销清单，开具增值税专用发票时：

借：应收账款——华瑞公司　　146 250
　　贷：主营业务收入　　125 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　21 250
同时：
借：主营业务成本　　75 000
　　贷：发出商品（或：委托代销商品）——甲商品　　75 000
③ 2009 年 11 月 25 日，收回货款时：
借：银行存款　　146 250
　　贷：应收账款——华瑞公司　　146 250
（2）华瑞公司应做的会计分录：
① 2009 年 10 月 10 日收到委托代销商品时：
借：受托代销商品——甲商品　　125 000
　　贷：受托代销商品款——华强公司　　125 000
② 至 2009 年 10 月 31 日，销售代销的商品时
借：银行存款　　105 300
　　贷：主营业务收入　　90 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　15 300
同时：
借：主营业务成本　　75 000
　　贷：受托代销商品——甲商品　　75 000
③ 至 2009 年 11 月 20 日，销售完代销的商品时：
借：银行存款　　70 200
　　贷：主营业务收入　　60 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　10 200
同时：
借：主营业务成本　　50 000
　　贷：受托代销商品——甲商品　　50 000
④ 2009 年 11 月 21 日，开具代销清单，收到增值税专用发票时：
借：受托代销商品款——华强公司　　125 000
　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　21 250
　　贷：应付账款——华强公司　　146 250
⑤ 2009 年 11 月 25 日，划转货款时：
借：应付账款——华强公司　　146 250
　　贷：银行存款　　146 250
2.（1）借：原材料　　87 000
　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　13 000
　　贷：应付账款　　100 000
（2）借：银行存款　　179 820
　　贷：主营业务收入　　162 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　17 820
借：应付职工薪酬——非货币性福利　　19 980
　　贷：主营业务收入　　18 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　1 980
（3）借：银行存款　　93 600
　　贷：主营业务收入　　80 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　13 600
（4）借：待处理财产损益　　10 000
　　贷：原材料　　10 000
借：管理费用　　11 300
　　贷：待处理财产损益　　10 000
　　应交税费——应交增值税（进项税额转出）　　1 300
（5）借：在建工程　　20 000
　　贷：工程物资　　20 000
借：在建工程　　2 000
　　贷：原材料　　2 000
　　销项税额＝17 820＋1 980＋13 600＝33 400（元）
　　进项税额＝13 000＋3 400－1 300＝15 100（元）
　　应纳增值税＝33 400－15 100＝18 300（元）
3.（1）借：应收账款　　585 000
　　贷：主营业务收入　　500 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　85 000
（2）借：银行存款　　575 000
　　财务费用　　10 000
　　贷：应收账款　　585 000
（3）借：应收账款　　117 000
　　贷：主营业务收入　　100 000
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　17 000
（4）借：坏账准备　　7 000
　　贷：应收账款　　7 000
（5）借：银行存款　　8 190
　　贷：坏账准备　　8 190
（6）100 000＋585 000－585 000＋117 000－7 000＝1 110 000（元）
　　(1 110 000×0.5%)＋7 000－8 190－5 000＝－640（元）
借：坏账准备　　640
　　贷：资产减值损失　　640
4.（1）借：银行存款　　600 000
　　固定资产　　300 000
　　无形资产　　100 000

贷：实收资本——华阳公司　　400 000

——华日公司　　400 000

——华威公司　　200 000

（2）20%的股份应确认的实收资本＝1 000 000/80%－1 000 000＝250 000（元）

借：银行存款　　600 000

贷：实收资本——华丰公司　　250 000

资本公积——资本溢价　　350 000

（3）借：资本公积　　200 000

贷：实收资本——华阳公司　　64 000

——华日公司　　64 000

——华威公司　　32 000

——华丰公司　　40 000

（4）借：利润分配——提取法定盈余公积　　200 000

——提取任意盈余公积　　160 000

贷：盈余公积——法定盈余公积　　200 000

——任意盈余公积　　160 000

（5）借：盈余公积——法定盈余公积　　250 000

贷：利润分配——盈余公积补亏　　250 000

同时：

借：利润分配——盈余公积补亏　　250 000

贷：利润分配——未分配利润　　250 000

四、综合运用题

1.（1）甲的主张不合法。根据法律规定，退伙人对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务，承担无限连带责任。

乙的主张不合法。根据法律规定，合伙人的无限连带责任即意味着任何一个合伙人都有义务清偿全部合伙债务。

丙的主张不合法。根据法律规定，合伙人可以用劳务出资，也应对合伙企业债务承担无限连带责任。

丁的主张不合法。根据法律规定，新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任。

（2）根据《合伙企业法》的规定，合伙企业对其债务，应先以其全部财产进行清偿，合伙企业不能清偿到期债务的，合伙人承担无限连带责任。

（3）合同有效。根据法律规定，合伙企业对合伙人执行合伙企业事务以及对外代表合伙企业权利的限制，不得对抗善意第三人。本案中，某贸易公司是不知情的善意第三人。

2．本题记账凭证中科目用错、金额写错，导致记账错误。

应采用红字冲销法（或红字更正法）进行更正。

更正如下：

转　　账　　凭　　证

2009 年　3　月　31　日　　转字第 060 号

摘　要	总账科目	明细科目	√	借方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	√	贷方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
注销 055 号凭证	其他业务成本						5	6	0	0	0	0	0											
	劳务成本																	5	6	0	0	0	0	0
合计						¥	5	6	0	0	0	0	0				¥	5	6	0	0	0	0	0

附单据×张

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

转　　账　　凭　　证

2009 年　3　月　31　日　　转字第 061 号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	√	贷方金额 千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
更正 055 号凭证	主营业务成本						6	5	0	0	0	0	0											
结转劳务成本	劳务成本																	6	5	0	0	0	0	0
合计						¥	6	5	0	0	0	0	0				¥	6	5	0	0	0	0	0

附单据×张

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

3.

领　料　单

领料部门　　年　月　日　　No．004268

领料用途：　　制造数量：

编号	品名	规格	单位	请领数量	实发数量	单价	金额 十	万	千	百	十	元	角	分	备注
	电路板		个	300	300	101		3	0	3	0	0	0	0	
	芯片		个	330	330	120		3	9	6	0	0	0	0	
附件：					合计		¥	6	9	9	0	0	0	0	

③

财务

转　　账　　凭　　证

2009 年 4 月 12 日　　转字第×号

摘要	总账科目	明细科目	√	借方金额										√	贷方金额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
车间领料	生产成本	手机					6	9	9	0	0	0	0											
	原材料	电路板																3	0	3	0	0	0	0
		芯片																3	9	6	0	0	0	0
合　计						¥	6	9	9	0	0	0	0				¥	6	9	9	0	0	0	0

附单据1张

财务主管：×××　　记账：×××　　出纳：×××　　审核：×××　　制单：×××

春季高考模拟试卷
财经类（四）

一、选择题

1．C	2．B	3．B	4．C	5．B	6．C	7．B	8．B	9．C	10．D
11．D	12．C	13．A	14．B	15．D	16．B	17．B	18．B	19．B	20．A
21．C	22．D	23．B	24．C	25．D	26．D	27．D	28．D	29．B	30．C
31．C	32．B	33．C	34．D	35．D	36．D	37．D	38．C	39．A	40．A
41．B	42．D	43．C	44．A	45．C	46．C	47．C	48．A	49．B	50．D

二、计算题

1．（1）可以抵扣的进项税额＝400 000×17%＋10 000×13%＋1 200×11%＋90 000＋(80 000＋10 000) ×17%＝174 732（元）

（2）销项税额＝936 000/(1＋17%)×17%＝136 000（元）

（3）应纳增值税＝136 000－174 732＝－38 732 元

2．定期存款的本利和＝30 000×$(1+4.23\%)^2$＝32 591.68（元）

定期存款的利息＝32 591.68－30 000＝2 591.68（元）

活期存款的利息＝32 591.68×0.8%×$\frac{52}{360}$＝37.66（元）

取款日利息合计＝2 591.68＋37.66＝2 629.34（元）

3．（1）(50×600＋53 000＋900＋198 000)/(600＋980＋1 500)＝91.53（元/千克）

（2）(1 200＋1 400)×91.53＝237 978（元）

(50×600＋53 000＋900＋198 000)－237 978＝43 922（元）

4．（1）3×5＝15（元）

（2）1 000 000×0.5‰＝500（元）

（3）2 000 000×0.3‰＝600（元）

（4）4 000 000×0.05%＝200（元）

（5）8 000 000×0.5%＝4 000（元）

（6）10×5＝50（元）

（7）15＋500＋600＋200＋4 000＋50＝5 365（元）

三、业务题

1．到期值＝117 000×(1＋10%×6/12)＝122 850（元）

贴现息＝122 850×12%×5/12＝6 142.50（元）

贴现净额＝122 800－6 124.50＝116 707.50（元）

借：应收票据	117 000	
贷：主营业务收入		100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		17 000

117 000×10%×1/12＝975

借：应收票据	975	
贷：财务费用		975
借：银行存款	116 707.50	
财务费用	6 142.50	
贷：短期借款		122 850
借：短期借款	122 850	
贷：应收票据		121 875
财务费用		975
2．（1）借：委托加工物资	101 000	
贷：原材料		100 000
材料成本差异		1 000
借：委托加工物资	10 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 700	
贷：银行存款		11 700
借：应交税费——应交消费税	5 842	
贷：银行存款		5 842
借：原材料	115 000	
贷：委托加工物资		111 000
材料成本差异		4 000
（2）借：银行存款	17 542	
贷：主营业务收入		10 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		1 700
——应交消费税		5 842
借：应交税费——应交消费税	5 842	

贷：银行存款　　5 842

3.（1）借：研发支出——费用化支出　　2 000 000

贷：银行存款　　2 000 000

借：管理费用　　2 000 000

贷：研发支出——费用化支出　　2 000 000

（2）借：研发支出——资本化支出　　3 000 000

贷：银行存款　　3 000 000

借：无形资产　　3 000 000

贷：研发支出——费用化支出　　3 000 000

（3）3 000 000/10/12＝25 000（元）

借：管理费用　　25 000

贷：累计摊销　　25 000

4. 借：工程物资——设备　　10

——材料　　30

应交税费——应交增值税（进项税额）　　4.08

——待抵扣进项税额　　2.72

贷：银行存款　　46.8

借：在建工程　　39

贷：工程物资——设备　　10

——材料　　29

借：原材料　　1

贷：工程物资——材料　　1

借：应交税费——应交增值税（进项税额）　　0.17

贷：应交税费——待抵扣进项税额　　0.17

借：在建工程　　3

贷：原材料　　3

借：应交税费——应交增值税（待抵扣进项税额）　　0.204

贷：应交税费——进项税额转出　　0.204

借：在建工程　　10

贷：应付职工薪酬——工资　　10

借：在建工程　　2

贷：库存商品　　2

借：在建工程　　1.6

贷：生产成本　　1.6

借：固定资产　　55.6

贷：在建工程　　55.6

四、综合运用题

1.（1）甲乙之间的合同有效。行为人没有代理权、超越代理权或者代理权终止后以被代理人名义订立合同，相对人有理由相信行为人有代理权的，该代理行为有效。本案中张某所持原公司带有公章的合同书，让乙公司有理由相信张某有代理权，因此该合同有效。

（2）当事人对保证方式没有约定或者约定不明确的，承担连带保证责任。

（3）乙公司的要求有法律根据。理由是：

当事人一方因第三人的原因造成违约的，应当向对方承担违约责任。甲公司违约源于丙公司发生交通事故导致货物毁损，因此，甲公司应当向乙公司承担违约责任。

2.（1）营业收入＝14 860 000＋200 000＝15 060 000（元）

（2）营业成本＝9 400 000＋600 000＝10 000 000（元）

（3）营业利润＝15 060 000－10 000 000－200 000－300 000－150 000－80 000－20 000－60 000＝4 250 000（元）

（4）利润总额＝4 250 000＋530 000－280 000＝4 500 000（元）

（5）所得税费用＝4 500 000×25%＝1 125 000（元）

（6）净利润＝4 500 000－1 125 000＝3 375 000（元）

3.

中国工商银行（京）
转账支票存根
XIV 00000006
附加信息

出票日期 2011 年 4 月 11 日
收款人：郑州东方电子配件有限公司
金　额：¥53937.00
用　途：购买原材料
单位主管　　会计

中国工商银行（京）转账支票　XIV 00000006

出票日期（大写）贰零壹壹年肆月壹拾壹日付款行名称：工商银行建国路支行

收款人：郑州东方电子配件有限公司　　出票人账号：5200135690704

人民币（大写）伍万叁仟玖佰叁拾柒元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
				¥	5	3	9	3	7	0	0

用途　：购买原材料

下列款项请从我账户内支付

出票人签章　　复核　　记账

郑州市增值税专用发票

发　票　联　　开票日期：**2011 年 4 月 11 日**

购货单位	名　　称：郑州飞宇电子设备制造厂	密码区	（略）
	纳税人识别号：**58190000236751**		
	地 址、电 话：郑州科技园区 66 号		
	开户行及账号：工商银行建国路支行　5200135690704		

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
电路板		个	100	101.00	10 100.00	17%	1 717.00
芯片		个	300	120.00	36 000.00	17%	6 120.00
合　　计					46 100.00		7 837.00
价税合计（大写）	伍万叁仟玖佰叁拾柒元整				（小写）¥53937.00		

销货单位	名　　称：郑州东方电子配件有限公司	备注	
	纳税人识别号：630010471249642		
	地 址、电 话：郑州市海淀区 010－60226386		
	开户行及账号：中行海淀支行 3002678659621		

第二联　发票联　购货方记账凭证

收款人：　　复核：　　开票人：　　销货单位（章）：

收　料　单

材料类别：原材料及主料

供货单位：郑州东方电子配件有限公司　　收料单号码：

发票号码：　　2011 年 4 月 11 日　　收料仓库：

材料名称	规格	计量单位	数量		实际成本					
			应收	实收	买价		运杂费	其他	合计	单位成本
					单价	金额				
电路板		个	100	100	101.00	10 100.00			10 100.00	101
芯片		个	300	300	120.00	36 000.00			36 000.00	120
合计						46 100.00			46 100.00	

付款凭证

贷方科目：银行存款　　2011 年 4 月 11 日　　转 字第　× 号

摘要	借方科目		金额											记账
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购进原材料	原材料	电路板					1	0	1	0	0	0	0	
		芯片					3	6	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（进项税额）						7	8	3	7	0	0	
合计						¥	5	3	9	3	7	0	0	

附单据 3 张

会计主管　　记账　　出纳　　审核　　制单

春季高考模拟试卷
财经类（五）

一、选择题

1．C	2．A	3．B	4．D	5．D	6．B	7．B	8．A	9．B	10．A
11．D	12．B	13．C	14．D	15．B	16．A	17．A	18．A	19．C	20．B
21．A	22．A	23．D	24．A	25．B	26．C	27．A	28．B	29．C	30．C
31．B	32．A	33．A	34．B	35．C	36．B	37．B	38．C	39．A	40．A
41．B	42．C	43．D	44．A	45．B	46．B	47．C	48．D	49．B	50．A

二、计算题

1．允许抵扣的进项税额＝34 000＋510－50 000×17%＝26 010（元）

销项税额＝351 000/(1＋17%)×17%＋2 340/(1＋17%)×17%＝51 340（元）

应交增值税＝51 340－26 010＝25 330（元）

2．（1）$K=\dfrac{1}{8\%+2\%+10\%}=5$

（2）B＝1 000×5＝5 000（亿元）

（3）$K=\dfrac{1}{8\%}=12.5$

3．贴现天数＝150－31＝119（天）

到期值＝300 000×(1＋4%×150/360)＝305 000（元）

贴现息＝305 000×5%×119/360＝5 040.97（元）

贴现净额＝305 000－5 040.98＝299 959.03（元）

4．（1）(15×10×80)÷12×(12－10＋1)＝3 000（元）

（2）(20×800＋10×700)÷12×(12－10＋1)＝5 750（元）

（3）3 000＋5 750＝8 750（元）

三、业务题

1．（1）甲公司的账务处理：

借：委托代销商品　　6 000

　　贷：库存商品　　6 000

借：应收账款　　11 700

　　贷：主营业务收入　　10 000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　1 700

借：主营业务成本　　6 000

贷：委托代销商品　　6 000
借：销售费用　　1 000
贷：应收账款　　1 000
A 公司的账务处理：
借：受托代销商品　　10 000
贷：受托代销商品款　　10 000
借：银行存款　　11 700
贷：应付账款　　10 000
应交税费 —— 应交增值税（销项税额）　　1 700
借：应交税费 —— 应交增值税（进项税额）　　1 700
贷：应付账款　　1 700
借：受托代销商品款　　10 000
贷：受托代销商品　　10 000
借：应付账款　　1 000
贷：主营业务收入　　1 000
（2）甲公司账务处理：
借：预付账款　　50 000
贷：银行存款　　50 000
D 公司的账务处理：
借：银行存款　　50 000
贷：预收账款　　50 000
借：劳务成本　　28 000
贷：应付职工薪酬 —— 工资　　20 000
银行存款　　8 000
28 000/(28 000＋12 000)＝70%
60 000×70%＝42 000（元）
40 000×70%＝28 000（元）
借：预收账款　　42 000
贷：主营业务收入　　42 000
借：主营业务收入　　28 000
贷：劳务成本　　28 000
2.（1）借：银行存款　　1 000 000
贷：长期借款——本金　　1 000 000
借：在建工程　　864 000
应交税费——应交增值税（进项税额）　　136 000
贷：银行存款　　1 000 000
借：在建工程　　107 200
贷：库存商品　　107 200
借：在建工程　　204 800
贷：应付职工薪酬　　146 000
银行存款　　58 800
借：在建工程　　24 000
贷：长期借款——应计利息　　24 000
借：固定资产　　1 200 000
贷：在建工程　　1 200 000
（2）2014 年每月应计提折旧＝1 200 000×2/5÷12＝40 000（元）
借：制造费用　　40 000
贷：累计折旧　　40 000
2014 年应计利息＝1 000 000×9.6%＝96 000（元）
借：财务费用　　96 000
贷：长期借款 —— 应计利息　　96 000
3.（1）借：银行存款　　84 240
贷：主营业务收入　　72 000
应交税费——应交增值税（销项税额）　　12 240
借：应收账款　　70 200
贷：主营业务收入　　60 000
应交税费——应交增值税（销项税额）　　10 200
借：银行存款　　69 000
财务费用　　1 200
贷：应收账款　　70 200
借：应收账款　　105 300
贷：主营业务收入　　90 000
应交税费——应交增值税（销项税额）　　15 300
借：主营业务收入　　5 400
应交税费——应交增值税（销项税额）　　918
贷：应收账款　　6 318
（2）期末“应收账款”余额＝100 000＋105 300－6 318＝198 982（元）
应计提坏账准备＝198 982×0.5%－500＝494.91（元）
借：资产减值损失　　494.91
贷：坏账准备　　494.91
4. 借：委托加工物资　　1 000
贷：原材料　　1 000
借：材料采购　　63 000
应交税费——应交增值税（进项税额）　　10 710
贷：其他货币资金　　73 710
借：原材料　　57 800

材料成本差异　　3 100
　　贷：材料采购　　60 900
借：待处理财产损溢　　2 100
　　贷：材料采购　　2 100
借：其他应收款　　2 457
　　贷：待处理财产损溢　　2 100
　　应交税费——应交增值税（进项税额转出）　　357
借：生产成本　　50 000
　　贷：原材料　　50 000
材料成本差异率＝(－655＋3 100)/(40 000＋57 800)＝2.5%
借：生产成本　　1 250
　　委托加工物资　　25
　　贷：材料成本差异　　1 275

四、综合运用题

1．（1）节能研究所提出撤销刘某专利权的请求，最迟应在 2017 年 4 月 11 日提出。

（2）节能研究所的理由不成立。理由是：根据专利法的规定，退职、退休或者调动工作后 1 年内作出的，与其在原单位承担的本职工作或者原单位分配的任务有关的发明创造属于职务发明创造。本案中，刘某自行研制出“新型汽车节油器”是其退休 1 年后做出的，所以不属于职务发明创造。

（3）刘某转让专利权的行为有效。根据专利法的规定，专利权人有转让其专利权的权利。

（4）若某品牌的汽车经销商也对刘某的专利权提出了异议有法律依据。根据专利法的规定，自专利局公告授予专利权之日满 6 个月后，任何单位或者个人认为该专利权的授予不符合专利法规定的，都可以请求专利复审委员会宣告该专利无效。

2．货币资金＝800＋170 000＋129 200＝300 000（元）

应收账款＝50 300＋12 500＋15 000－1 000＝76 800（元）

预付账款＝100 000＋28 000＝128 000（元）

存货＝40 000＋50 650＋105 350＋8 000＋12 000－1 600－7 400＝207 000（元）

固定资产＝500 000－100 000－21 000＝379 000（元）

应付账款＝90 000＋18 000＋20 000＝128 000（元）

预收账款＝75 000＋15 500＝90 500（元）

流动资产合计＝100 000＋50 000＋128 000＋90 500＋16 000＋34 000＋4 700＋130 000＝553 200（元）

所有者权益合计＝500 000＋28 000＋62 000＋120 000－79 700＝630 300（元）

资产合计＝553 200＋160 000＋630 300＝1 343 500（元）

3．

商 品 出 库 单

销字第 006 号

购货单位：南京方达通信有限公司　　2011 年 4 月 18 日

商品名称及规格	单位	数量
手机	台	40
合　计		40

主管人：　　会计：　　记账：　　制单：

第二联 会计记账

郑州市增值税专用发票

发 票 联　　开票日期：2011 年 4 月 20 日

购货单位	名　　称：南京方达通信有限公司	密码区	（略）
	纳税人识别号：67130000935432		
	地 址、电 话：南京城东区朝阳路 165 号		
	开户行及账号：交通银行城东支行　6678000002237865		

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
销售手机		台	40	1250.00	50 000.00	17	8 500.00
合　　计					50 000.00		8500.00
价税合计（大写）	伍万捌仟伍佰元整　（小写）￥58500.00						

销货单位	名　　称：略	备注	
	纳税人识别号：略		
	地 址、电 话：略		
	开户行及账号：略		

收款人：　　复核：　　开票人：　　销货单位（章）：

第四联 记账联

销货方记账凭证

转账凭证

2011 年 4 月 20 日　　转 字第×号

摘要	总账科目	明细科目	借方										贷方										记账
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销售手机	应收账款						5	8	5	0	0	0	0												
	主营业务收入																	5	0	0	0	0	0	0	
	应交税费	应交增值税（销项税额）																	8	5	0	0	0	0	
合计						¥	5	8	5	0	0	0	0				¥	5	8	5	0	0	0	0	

会计主管：×××　　记账：×××　　审核：×××　　制单：×××

附单据 2 张

转账凭证

2011 年 4 月 20 日　　转 字第×号

摘要	总账科目	明细科目	借方										贷方										记账
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
结转销售成本	主营业务成本						3	5	0	0	0	0	0												
	库存商品																	3	5	0	0	0	0	0	
合计						¥	3	5	0	0	0	0	0				¥	3	5	0	0	0	0	0	

附单据一张

会计主管：×××　　记账：×××　　审核：×××　　制单：×××

春季高考模拟试卷
财经类（六）

一、选择题

1．A	2．B	3．C	4．B	5．C	6．B	7．C	8．B	9．D	10．D
11．C	12．A	13．C	14．B	15．C	16．A	17．C	18．C	19．C	20．B
21．A	22　C	23．B	24．A	25．A	26．D	27．B	28．D	29．B	30．B
31．A	32．B	33．D	34．D	35．D	36．C	37．C	38．C	39．A	40．A
41．D	42．B	43．D	44．B	45．D	46．A	47．D	48．C	49．B	50．C

二、计算题

1．利润总额＝450－330－1.8＋27－18＝127.2（万元）
业务招待费：450×5%＝2.25（万元）＜5×60%＝3（万元），扣除限额为 2.25 万元，
应调增 5－2.25＝2.75（万元）
应纳税所得额＝127.2＋2.75＋2＝131.95（万元）
应纳所得税＝131.95×25%＝32.987 5（万元）
2．（1）贴现息＝10 000×10%×2/12＝166.67（元）
贴现净额＝10 000－166.67＝9 833.33（元）
（2）收益率＝166.67/9 833.33＝10.17%
3．（1）材料成本差异率＝－700＋9 700/200 000＋700 000＝1%
（2）发出材料的成本差异＝800 000×1%＝8 000（元）
结存材料的成本差异＝(200 000＋700 000－800 000)×1%＝1 000（元）
(3)发出材料的实际成本＝800 000＋8 000＝808 000 或者 800 000×(1＋1%)＝808 000(元)
结存材料的实际成本＝100 000＋1 000＝101 000 或者 100 000×(1＋1%)＝101 000（元）
（4）借：生产成本——A 产品　　350 000
　　——B 产品　　250 000
　　制造费用　　90 000
　　管理费用　　80 000
　　销售费用　　30 000
　　贷：原材料　　800 000
借：生产成本——A 产品　　3 500
　　——B 产品　　2 500
　　制造费用　　900
　　管理费用　　800
　　销售费用　　300
　　贷：材料成本差异　　8 000
4．9 月应纳城市维护建设税＝(500 000＋400 000)×5%＝45 000（元）
10 月应纳城市维护建设税＝(500 000＋400 000－100 000)×7%＝56 000（元）

三、业务题

1．借：材料采购　　101 000
　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　17 110
　　贷：应付票据　　118 110
借：原材料　　100 000
　　材料成本差异　　1 000
　　贷：材料采购　　101 000
借：材料采购　　52 670
　　贷：银行存款　　52 670
借：原材料　　50 000
　　材料成本差异　　2 670
　　贷：材料采购　　52 670
借：材料采购——A 材料　　19 000
　　——B 材料　　49 000
　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　11 560
　　贷：应付账款　　79 560
　　900/300＝3 200×3＝600 100×3＝300（元）
借：材料采购——A 材料　　600
　　——B 材料　　300
　　贷：库存现金　　900
借：原材料——A 材料　　20 000
　　——B 材料　　50 000
　　贷：材料采购——A 材料　　19 600

——B 材料　　49 300
材料成本差异　　1 100
暂不做账
借：原材料　　30 000
贷：应付账款——暂估价入账　　30 000
借：生产成本——甲产品　　500 000
——乙产品　　300 000
制造费用　　50 000
管理费用　　30 000
销售费用　　20 000
贷：原材料　　900 000
8 400＋1 000＋2 670－1 100/840 000＋100 000＋50 000＋70 000＝1.03%
借：生产成本——甲产品　　5 150
——乙产品　　3 090
制造费用　　515
管理费用　　309
销售费用　　206
贷：材料成本差异　　9 270

2.（1）利润总额＝350 000－160 000－7 000－10 000－24 000－16 000＋6 000－5 000＋8 000＝142 000

142 000－3 000＋2 000＋1 000－6 000＝136 000（元）

136 000×25%＝34 000（元）

借：所得税费用　　34 000
贷：应交税费——应交所得税　　34 000
借：本年利润　　34 000
贷：所得税费用　　34 000
（2）借：本年利润　　222 000
贷：主营业务成本　　160 000
营业税金及附加　　7 000
销售费用　　10 000
管理费用　　24 000
财务费用　　16 000
营业外支出　　5 000
借：主营业务收入　　350 000
投资收益　　6 000
营业外收入　　8 000
贷：本年利润　　364 000
（3）借：本年利润　　108 000
贷：利润分配——未分配利润　　108 000
借：利润分配——提取法定盈余公积　　10 200
——提取任意盈余公积　　5 100
——应付股利　　20 000
贷：盈余公积——法定盈余公积　　10 200
——任意盈余公积　　5 100
应付股利　　20 000
（4）借：利润分配——未分配利润　　35 300
贷：利润分配——提取法定盈余公积　　10 200
——提取任意盈余公积　　5 100
——应付股利　　20 000
（5）108 000－35 300－6 000＝66 700（元）

3.（1）700 000＋20 000＋68 100＋3 300＋80 000＝871 400（元）

（2）871 400×(1－4%)×5/15＝278 848（元）

（3）借：银行存款　　800 000
贷：长期借款——本金　　800 000
借：工程物资——设备　　720 000
应交税费——应交增值税（进项税额）　　121 200
贷：银行存款　　841 200
借：在建工程　　791 400
贷：工程物资　　720 000
银行存款　　68 100
原材料　　3 300
借：在建工程　　80 000
贷：长期借款——应计利息　　80 000
借：固定资产　　871 400
贷：在建工程　　871 400
借：长期借款——本金　　800 000
——应计利息　　80 000
财务费用　　80 000
贷：银行存款　　960 000
借：固定资产清理　　592 552
累计折旧　　278 848
贷：固定资产　　871 400
借：银行存款　　772 200
贷：固定资产清理　　660 000
应交税费——应交增值税（销项税额）　　112 200
借：固定资产清理　　3 000
贷：银行存款　　3 000
借：固定资产清理　　64 448
贷：营业外收入　　64 448

4. 借：应收账款　　58 500
贷：主营业务收入　　500 000
应交税费——应交增值税（销项税额）　　85 000

借：银行存款　　20 000
　　贷：投资收益　　20 000
借：销售费用　　10 000
　　贷：银行存款　　10 000
借：财务费用　　5 000
　　贷：银行存款　　5 000
借：营业外支出　　1 000
　　贷：银行存款　　1 000
借：主营业务成本　　250 000
　　贷：库存商品　　250 000
借：税金及附加　　6 000
　　贷：应交税费——应交消费税　　6 000
借：主营业务收入　　500 000
　　投资收益　　20 000
　　贷：本年利润　　520 000
借：本年利润　　272 000
　　贷：主营业务成本　　250 000
　　销售费用　　10 000
　　财务费用　　5 000
　　税金及附加　　6 000
　　营业外支出　　1 000
利润总额＝520 000－272 000＝248 000（元）
所得税＝248 000×25%＝62 000（元）
借：所得税费用　　62 000
　　贷：应交税费——应交所得税　　62 000
借：本年利润　　62 000
　　贷：所得税费用　　62 000

四、综合运用题

1.（1）出席该次董事会会议的董事人数符合法律规定。按照公司法的规定，股份有限公司董事会须有 1/2 以上的董事出席方可举行。

（2）该次董事会会议通过的事项有不符合法律规定之处：

①董事会决定给每位董事提高工资不符合规定。按照公司法的规定，决定董事的报酬事项属于股东大会的职权。

②董事会决定由本公司职工王某代替担任监事不符合规定。根据公司法的规定，选举和更换由职工代表出任的监事应由公司职工民主选举。

③董事会将财务科升级为财务部的方案须提请股东大会审议的观点不符合规定。根据公司法的规定，公司董事会有权决定公司内部管理机构的设置。

④公司拟发行公司债券的方案不符合规定。根据公司法的规定，股份有限公司发行债券，其净资产额不低于人民币 3 000 万元。

2.

利　润　表

会企 02 表

编制单位：振华公司　　2014 年 01 月　　单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	500 000	略
减：营业成本	250 000	
营业税金及附加	6 000	
销售费用	10 000	
管理费用		
财务费用	5 000	
资产减值损失		
加：公允价值变动收益 投资收益	20 000	
二、营业利润	249 000	
加：营业外收入		
减：营业外支出	1 000	
三、利润总额	248 000	
减：所得税费用	62 000	
四、净利润	186 000	

3.

收　　据

2017 年 1　月 12 日

今收到：山东外贸股份有限公司

人民币（大写）壹万元整　　¥10 000.00

用途：预收购货款

单位盖章　　会计:甲　　出纳:丙　　经手人:XXX

收款凭证

借方科目 :银行存款　　2017 年 1　月 12　日　　收字第　×　号

摘要	贷方科目		金额											记账
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
预收购货款	预收账款	山东外贸股份有限公司					1	0	0	0	0	0	0	
合计						¥	1	0	0	0	0	0	0	

附单据 2 张

会计主管　　记账　　出纳　　审核　　制单

春季高考模拟试卷
财经类（七）

一、选择题

1．C	2．C	3．D	4．C	5．C	6．C	7．C	8．C	9．D	10．C
11．C	12．A	13．A	14．D	15．C	16．A	17．B	18．B	19．D	20．D
21．A	22．C	23．C	24．A	25．A	26．B	27．B	28．B	29．B	30．A
31．B	32．D	33．D	34．A	35．D	36．D	37．D	38．D	39．A	40．B
41．A	42．B	43．A	44．C	45．B	46．B	47．B	48．D	49．A	50．D

二、计算题

1．工资应纳税＝(48 000/12－3 500)×3%＝15（元）
劳务报酬应纳税＝40 000×(1－20%)×30%－2 000＝7 600（元）
国库券利息收入不纳税。
稿酬应纳税＝(3 800－800)×20%×(1－30%)＝420（元）
王平 2011 年应纳税＝15×12＋7 600＋420＝8 200（元）
2．（1）到期应偿还的本利和＝100 000＋100 000×6%×6/12＝ 103 000（元）
（2）获得的银行贴现付款额＝100 000－100 000×12%×90/360＝97 000（元）
3．（1）8 600×(1－1%)＋5 000＋190＋200－1 000×(1－1%)＝12 914（元）
（2）借方发生额为 0。
（3）贷方发生额＝(14 000－12 914)＋8 600×－1%＋1 000×1%＝1 010（元）
4．（1）进口环节关税＝(850＋2＋15＋13)×15%＝132（万元）
进口环节应纳增值税＝(850＋2＋15＋13＋132)×17%＝172.04（万元）
（2）本月准予抵扣的进项税额＝172.04＋11.9＋0.66＋0.3＝184.9（万元）
（3）本月销项税额＝30/(1＋17%)×17%＋1 200×17%＋5.1/(1＋17%)＝209.1（万元）
（4）本月应纳增值税＝209.1－184.9＝24.2（万元）
（5）应纳车辆购置税＝70×10%＝7（万元）
（6）本年应纳车船税＝810/12×10×2/10 000＝0.135（万元）

三、业务题

1．（1）780－100＋24＝704（万元）
704×25%＝176（万元）
借：所得税费用　　176
　　贷：应交税费——应交所得税　　176
借：本年利润　　176
　　贷：所得税费用　　176
（2）(780－176)×10%＝60.4(780－176)×5% ＝30.2（万元）
借：利润分配——提取法定盈余公积　　60.4
　　——提取任意盈余公积　　30.2
　　贷：盈余公积——法定盈余公积　　60.4
　　——任意盈余公积　　30.2
（3）借：利润分配——应付股利　　380
　　贷：应付股利　　380
（4）780－176＋200－60.4－30.2－380＝333.4（万元）
2．（1）借：周转材料——包装物（在用）　　40 000
　　贷：周转材料——包装物（在库）　　40 000
　　借：其他业务成本　　20 000
　　贷：周转材料——包装物（摊销）　　20 000
（2）借：银行存款　　50 000
　　贷：其他业务收入　　5 128.21
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　871.79
借：银行存款　　5 000
　　贷：其他应付款　　5 000
（3）借：其他业务成本　　20 000
　　贷：周转材料——包装物（摊销）　　20 000
借：周转材料——包装物（摊销）　　40 000
　　贷：周转材料——包装物（在用）　　40 000

借：银行存款　　1 000
　　贷：其他业务成本　　1 000
3．借：工程物资　　300 000
　　应交税费——应交增值税（进项税额）　　30 600
　　——待抵扣进项税额　　20 400
　　贷：银行存款　　351 000
借：在建工程　　227 600
　　贷：工程物资　　227 600
借：原材料　　72 400
　　贷：工程物资　　72 400
借：应交税费——应交增值税（进项税额）　　4 923.20
　　贷：应交税费——待抵扣进项税额　　4 923.20
借：在建工程　　30 000
　　贷：原材料　　30 000
借：应交税费——待抵扣进项税额　　2 040
　　——应交增值税（进项税额转出）　　2 040
借：在建工程　　74 000
　　贷：应付职工薪酬——工资　　50 000
　　银行存款　　20 000
　　生产成本——供电　　4 000
借：固定资产　　331 600
　　贷：在建工程　　331 600
331 600×(1－5%)/40/12＝656.29（元）
借：管理费用　　656.29
　　贷：累计折旧　　656.29
借：在建工程　　315 849.04
　　累计折旧　　15 750.96
　　贷：固定资产　　331 600
借：在建工程　　198 000
　　贷：银行存款　　198 000
借：银行存款　　40 000
　　贷：在建工程　　40 000
借：固定资产　　473 849.04
　　贷：在建工程　　473 849.04
473 849.04×(1－5%)/486＝926.25（元）
借：管理费用　　926.26
　　贷：累计折旧　　926.25
4．借：管理费用　　1.2
　　贷：应付职工薪酬——工资　　1.2
借：长期待摊费用　　3
　　贷：应付职工薪酬——工资　　3
借：管理费用　　2
　　贷：应付职工薪酬——非货币性福利　　2
借：应付职工薪酬——非货币性福利　　2
　　贷：累计折旧　　2
借：管理费用　　87.75
　　贷：应付职工薪酬——非货币性福利　　87.75
借：应付职工薪酬——非货币性福利　　87.75
　　贷：主营业务收入　　75
　　应交税费——应交增值税（销项税额）　　12.5
借：主营业务成本　　60
　　贷：库存商品　　60
借：生产成本　　105
　　制造费用　　15
　　管理费用　　20
　　销售费用　　10
　　贷：应付职工薪酬——工资　　150
借：应付职工薪酬——社会保险费　　5
　　贷：银行存款　　5
借：应付职工薪酬——职工福利　　0.1
　　贷：库存现金　　0.1

四、综合运用题

1．第（1）条不符合规定，因为根据《中外合资经营企业法》的规定，在合营企业的注册中，外国合营者的投资比例一般不低于 25%。本案中外方投资比例低于我国合资企业规定的25%，不符合规定。

第（2）条符合规定。

第（3）条不符合规定，因为合营企业营业执照签发日期，即为该合营企业的成立日期，所以合营企业自签发了营业执照之日起成立并开始进行生产经营活动。

第（4）条符合规定。

第（5）条不符合规定。因为在合营期限内不得减少注册资本。

第（6）条不符合规定。因为此规定适应中外合作经营企业。

2.

收　款　收　据

2015 年 09 月 02 日　　No.000267

交款单位：丁俊晖（行政科）　收款方式　现金

收款事由：退回差旅费余款

人民币（大写）壹佰贰拾元整　¥120.00

收款单位（盖章）　会计主管：　审核：　记账：　出纳：钱多多　经办：

财务专用章

此联　记账联

收款凭证

借方科目：库存现金　　2015 年 9 月 2 日　　现收 字第　×号

摘要	贷方科目		金额											记账
	总账科目	明细科目	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
退回差旅费余款	其他应收款	丁俊晖							1	2	0	0	0	
合计								¥	1	2	0	0	0	

附单据一张

会计主管　　记账　　出纳　　审核　　制单

3.

科目汇总表

2 月 1 日至 10 日　　汇字第 1 号

会计科目	本期发生额	
	借方	贷方
库存现金		400
银行存款	44 000	40 795
应收账款		44 000
生产成本	53 400	
原材料	2 500	3 500
在途物资	1 500	1 500
应交税费	4 295	
短期借款	20 000	
应付账款	14 000	
制造费用	500	50 000
合计	140 195	140 195

春季高考模拟试卷
财经类（八）

一、选择题

1. D	2. C	3. B	4. B	5. A	6. D	7. C	8. B	9. C	10. A
11. D	12. A	13. A	14. A	15. A	16. D	17. C	18. D	19. C	20. B
21. A	22. C	23. C	24. D	25. B	26. A	27. A	28. B	29. A	30. A
31. B	32. D	33. C	34. D	35. C	36. D	37. D	38. D	39. A	40. A
41. D	42. C	43. A	44. A	45. C	46. D	47. A	48. A	49. B	50. A

二、计算题

1. 工资应纳税＝(4 700－3 500)×3%＝36（元）
偶然所得应纳税＝200×20%＝40（元）
稿酬所得应纳税＝(1 200－800)×20%×(1－30%)＝56（元）
捐赠扣除限额＝100 000×(1－20%)×30%＝24 000（元）
特许权使用费所得应纳税＝[100 000×(1－20%)－24 000]×20%＝11 200（元）
李某 5 月应纳税＝36＋40＋56＋11 200＝11 332 元

2.（1）执行流通手段需要的货币量＝$\frac{4\times8}{10}$＝3.2（万亿元）

（2）执行流通手段需要的货币量＝$\frac{4\times9}{10}$＝3.6（万亿元）

（3）实际货币发行量＝3.2×(1＋25%)＝4（万亿元）

（4）由于实际货币发行量 4 万亿元大于执行流通手段需要的货币量 3.6 万亿元，导致货币贬值(货币供过于求)，物价上涨的结果。

3.（1）518＋70＋1.5＝589.5（万元）
（2）589.5×50%＋2＋0.28＋0.181＝297.21（万元）
（3）20 000×10%－[(518＋70)/(1－10%)×10%]＝1 934.67（万元）

4.（1）职工福利费支出准予在税前扣除的金额＝8 000 000×14%＝1 120 000（元）
职工福利费支出实际发生金额为 1 600 000 元
因此职工福利费支出应调增 1 600 000－1 120 000＝480 000（元）
（2）业务招待费支出扣除限额＝41 000 000×5‰＝205 000（元）
业务招待费支出实际发生额的 60%为 350 000×60%＝210 000（元）
由于 210 000＞205 000
因此业务招待费支出准予在税前扣除的金额为 205 000 元
业务招待费支出实际发生额为 350 000 元
因此业务招待费支出应调增 350 000－205 000＝145 000（元）
（3）捐赠支出准予在税前扣除的金额＝12 000 000×12%＝1 440 000（元）

捐赠支出实际发生额为 1 800 000 元

因此捐赠支出应调增 1 800 000－1 440 000＝3 60 000（元）

（4）公司的企业所得税应纳税额＝（12 000 000＋480 000＋145 000 ＋360 000）×25%＝3 246 250（元）

三、业务题

1．职工工资分配表

分配对象		产量/件	应付工资			
应借科目	费用项目		工时定额	定额工时	分配率	金额
生产成本	基本生产成本（A 产品）	500	20	10 000		25 000
	基本生产成本（B 产品）	600	10	6 000		15 000
	小计			16 000	2.5	40 000
	辅助生产成本					10 000
制造费用	基本生产车间					9 000
	供电车间					2 000
管理费用						6 000
合计						67 000

借：生产成本——基本生产车间（A 产品） 25 000

——基本生产车间（B 产品） 15 000

——辅助生产车间（供电） 10 000

制造费用——基本生产车间 9 000

——供电车间 2 000

管理费用 6 000

贷：应付职工薪酬——工资 67 000

2．1 200×(1－5%)/10＝114（万元）

借：管理费用 114

贷：累计折旧 114

借：在建工程 972

累计折旧 228

贷：固定资产 1 200

借：银行存款 80

贷：在建工程 80

借：在建工程 2 500

贷：银行存款 2 500

借：管理费用 392

固定资产 3 000

贷：在建工程 3 392

3 000×(1－5%)/150＝19（万元）

借：管理费用 19

贷：累计折旧 19

3．（1）借：资本公积 9

贷：实收资本——A 3

——B 3

——C 3

（2）借：盈余公积 1

贷：利润分配——盈余公积补亏 1

（3）借：利润分配——提取法定盈余公积 2

贷：盈余公积——法定盈余公积 2

（4）借：银行存款 20

贷：实收资本——D 10

资本公积 10

4．（1）借：应付利息 4 000

财务费用 2 000

短期借款 200 000

贷：银行存款 206 000

（2）借：生产成本 58 000

管理费用 10 700

贷：应付职工薪酬——社会保险费 68 700

（3）借：原材料 100 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 17 000

贷：实收资本 100 000

资本公积 17 000

（4）借：周转材料——包装物（在用） 40 000

贷：周转材料——包装物（在库） 40 000

借：制造费用 20 000

贷：周转材料——包装物（摊销） 20 000

（5）借：利润分配——提取法定盈余公积 15 000

贷：盈余公积——法定盈余公积 15 000

（6）借：销售费用 10 000

贷：应收账款 10 000

四、综合运用题

1．（1）B 家电公司登载广告的行为属于要约邀请，因为这种行为是希望他人向自己发出要约；

A 销售公司向 B 家电公司发电报请求购买的行为属于要约，因为该行为符合要约的成

立条件；

B 家电公司的回电行为属于承诺，因为 B 家电公司做出的是同意要约的意思表示。

（2）合同应具备的主要条款有：①当事人的名称或姓名和住所；②标的；③数量和质量；④价款或者报酬；⑤履行期限、地点和方式；⑥违约责任；⑦解决争议的方法。

2.

银行存款余额调节表

2010 年 6 月 30 日

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	630 000	银行对账单余额	586 000
加：银行已收企业未收	6 000	加：企业已收银行未收	50 000
减：银行已付企业未付	20 000	减：企业已付银行未付	20 000
调节后银行存款余额	616 000	调节后银行存款余额	616 000

3.

固定资产折旧计算表

2010 年 1 月 30 日

使用部门或用途	月初固定资产原值	月折旧额
生产车间	2 800 000	42 933.33
行政管理用	260 000	6 644.44
销售机构用	520 000	17 333.33
合计	3 580 000	66 911.10

会计主管：　　复核：　　记账：　　制单：

转账凭证

2010 年 1 月 30 日　　转　字第×号

摘要	总账科目	明细科目	借方										贷方										记账
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
计提折旧	制造费用	折旧费					4	2	9	3	3	3	3												
	管理费用	折旧费						6	6	4	4	4	4												
	销售费用	折旧费					1	7	3	3	3	3	3												
	累计折旧																	6	6	9	1	1	1	0	
合计						¥	6	6	9	1	1	1	0				¥	6	6	9	1	1	1	0	

附单据一张

会计主管：　　记账：　　审核：　　制单：